

根力多生物科技股份有限公司全体股东

2023年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

CAC专字[2025] 1418号

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

目 录	页次
一、审计报告	1-2
二、前期会计差错更正的专项说明	3-6



关于根力多生物科技股份有限公司 重要前期差错更正情况的鉴证报告

CAC专字[2025] 1418号

根力多生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的根力多生物科技股份有限公司（以下简称“根力多公司”）管理层编制的《关于根力多生物科技股份有限公司股份公司2024年度财务报告中前期会计差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供根力多公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

二、管理层责任

根力多公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对根力多公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，根力多公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对根力多公司 2023 年度、2023 年 1-12 月财务报表的重要差错更正情况。

附件：关于根力多生物科技股份有限公司股份公司2024年度财务报告中
前期会计差错更正的专项说明



中国 天津市

中国注册会计师：
(签名并盖章)

中国注册会计师：
(签名并盖章)

2025年4月22日



关于根力多生物科技股份有限公司股份公 司 2024 年度财务报告中 前期会计差错更正的专项说明

根力多生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错更正事项，公司已根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定进行会计差错更正。现将有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正原因说明

1、合并报表变更内容、原因及调整影响

- （1）应收账款减少 1,037,321.21 元，因返利跨期调整导致；
- （2）递延所得税资产减少 922,434.44 元，因政府补贴未发生暂时性差异导致；
- （3）应付职工薪酬增加 5,490,049.09 元，因奖金跨期计提导致；
- （4）未分配利润减少 7,503,929.16 元，因奖金跨期调整、返利跨期调整、政府补贴暂时性差异等调整导致；
- （5）营业收入减少 1,037,321.21 元，因返利跨期调整导致；
- （6）营业成本减少 899,092.40 元，销售费用减少 1,336,938.94 元，管理费增加 294,758.83 元，研发费用增加 120,561.89 元，因奖金跨期调整导致；
- （7）所得税费用增加 922,434.44 元，因政府补贴未发生暂时性差异导致。

2、母公司报表变更内容、原因及调整的影响

- （1）应收账款减少 1,037,321.21 元，因返利跨期调整导致；
- （2）递延所得税资产减少 922,434.44 元，因政府补贴未发生暂时性差异导



致；

(3) 应付职工薪酬增加 2,381,609.51 元，因奖金跨期计提导致；

(4) 未分配利润减少 4,341,365.16 元，因奖金跨期调整、返利跨期调整、政府补贴暂时性差异等调整导致；

(5) 营业收入减少 1,037,321.21 元，因返利跨期调整导致；

(6) 销售费用减少 919,531.83 元，管理费用增加 462,446.75 元，研发费用增加 90,561.89 元，因奖金跨期调整导致；

(7) 所得税费用增加 922,434.44 元，因政府补贴未发生暂时性差异导致。

二、财务报表差错更正

更正前后的合并财务报表项目如下：

1、合并资产负债表更正项目

项目	更正后	更正前	差异
应收账款	38,081,334.23	39,118,655.44	-1,037,321.21
流动资产合计	458,026,101.83	459,063,423.04	-1,037,321.21
递延所得税资产	2,621,613.39	3,544,047.83	-922,434.44
非流动资产合计	476,451,403.16	477,373,837.60	-922,434.44
资产总计	934,477,504.99	936,437,260.64	-1,959,755.65
应付职工薪酬	8,631,054.74	3,141,005.65	5,490,049.09
流动负债合计	488,715,313.68	483,225,264.59	5,490,049.09
负债合计	612,480,959.98	606,990,910.89	5,490,049.09
未分配利润	96,283,498.79	103,787,427.95	-7,503,929.16
归属于母公司股东权益合计	322,439,126.83	329,943,055.99	-7,503,929.16
少数股东权益	-442,581.82	-496,706.24	54,124.42
股东权益合计	321,996,545.01	329,446,349.75	-7,449,804.74
负债和股东权益总计	934,477,504.99	936,437,260.64	-1,959,755.65

2、合并利润表更正项目



项目	更正后	更正前	差异
一、营业收入	707,176,531.91	708,213,853.12	-1,037,321.21
二、营业总成本	741,950,051.21	742,849,143.61	-899,092.40
其中：营业成本	620,678,704.20	620,656,178.38	22,525.82
销售费用	51,347,425.27	52,684,364.21	-1,336,938.94
管理费用	25,788,251.00	25,493,492.17	294,758.83
研发费用	20,258,359.14	20,137,797.25	120,561.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-34,158,021.52	-34,019,792.71	-138,228.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-35,184,787.45	-35,046,558.64	-138,228.81
减：所得税费用	917,913.09	-4,521.35	922,434.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,102,700.54	-35,042,037.29	-1,060,663.25
归属于母公司股东的净利润	-36,166,084.86	-35,051,297.19	-1,114,787.67
少数股东损益	63,384.32	9,259.90	54,124.42
七、综合收益总额	-36,330,742.71	-35,270,079.46	-1,060,663.25
归属于母公司股东的综合收益总额	-36,394,127.03	-35,279,339.36	-1,114,787.67
归属于少数股东的综合收益总额	63,384.32	9,259.90	54,124.42

更正前后的母公司财务报表项目如下：

1、母公司资产负债表更正项目

项目	更正后	更正前	差异
应收账款	34,022,815.55	35,060,136.76	-1,037,321.21
流动资产合计	292,804,349.94	293,841,671.15	-1,037,321.21
递延所得税资产	1,345,224.92	2,267,659.36	-922,434.44
非流动资产合计	399,784,762.69	400,707,197.13	-922,434.44
资产总计	692,589,112.63	694,548,868.28	-1,959,755.65
应付职工薪酬	4,028,427.45	1,646,817.94	2,381,609.51



项目	更正后	更正前	差异
流动负债合计	339,149,038.31	336,767,428.80	2,381,609.51
负债合计	425,021,563.69	422,639,954.18	2,381,609.51
未分配利润	46,114,697.83	50,456,062.99	-4,341,365.16
股东权益合计	267,567,548.94	271,908,914.10	-4,341,365.16
负债和股东权益总计	692,589,112.63	694,548,868.28	-1,959,755.65

2、母公司利润表更正项目

项目	更正后	更正前	差异
一、营业收入	461,909,493.46	462,946,814.67	-1,037,321.21
销售费用	29,605,418.72	30,524,950.55	-919,531.83
管理费用	17,463,014.27	17,000,567.52	462,446.75
研发费用	18,056,472.70	17,965,910.81	90,561.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-36,322,650.61	-35,651,852.59	-670,798.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-37,212,458.50	-36,541,660.48	-670,798.02
减：所得税费用	994,176.20	71,741.76	922,434.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-38,206,634.70	-36,613,402.24	-1,593,232.46
六、综合收益总额	-38,434,676.87	-36,841,444.41	-1,593,232.46

公司上述前期会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的 相关规定，完成更正后，公司财务信息能够更加真实、公允的反映公司的实际经营情况。

根力多生物科技股份有限公司

2025 年 4 月 22 日

