

目 录

- 一、前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于前期差错更正情况的说明····· 第 3—13 页

前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕8953号

大连医诺生物股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的大连医诺生物股份有限公司（以下简称医诺生物公司）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供医诺生物公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

医诺生物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〔2025〕186号）的相关规定编制《关于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医诺生物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，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，医诺生物公司管理层编制的《关于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〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对医诺生物公司 2023 年度、2024 年度财务报表的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十三日

大连医诺生物股份有限公司

关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

大连医诺生物股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。根据《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（2025）186 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度、2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

经公司 2026 年 4 月 23 日第三届董事会第十九次会议，董事会审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司对相关会计差错事项进行了调整，具体调整情况说明如下：

（一）2023 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累计影响数	母公司累计影响数
（1）存货跌价调整	存货跌价重新计算调整前期累计影响及当期影响	存货	-334,398.65	-334,398.65
		营业成本	-28,305.76	-28,305.76
		资产减值损失	-362,704.41	-362,704.41
（2）研发费用分类、分摊有误调整	根据人员归属、工时记录调整人员薪酬费用	管理费用	677,445.66	340,486.03
		研发费用	-836,393.01	-340,486.03
		营业成本	158,947.35	
（3）业务招待费调整	研发费用中业务招待费重分类调整	管理费用	33,534.54	33,534.54
		研发费用	-33,534.54	-33,534.54
（4）车间折旧归	折旧费用按照研	营业成本	452,799.45	

属费用类别调整	发部门面积占比调整			
		研发费用	-452,799.45	
(5) 应收应付对挂调整	同一单位按净额结算调整应收、应付账款对挂	应收账款	-889,314.33	-889,314.33
		应付账款	-889,314.33	-889,314.33
(6) 应付利息列报调整	1年内到期的长期借款利息重分类调整	长期借款	59,730.11	
		一年内到期的非流动负债	-59,730.11	
(7) 信用减值损失调整	信用减值损失重新计算调整前期累计影响及当期影响	年初未分配利润	-4,550.00	-4,550.00
		应收账款	4,446.58	4,446.58
		其他应收款	95.50	95.50
		信用减值损失	9,092.08	9,092.08
(8) 重新计算当期所得税费用	所得税费用追溯调整前期累计影响及当期影响	所得税费用	42,184.45	42,184.45
		应交税费	799,014.74	799,014.74
		年初未分配利润	-756,830.29	-756,830.29
(9) 重新计算递延所得税费用	递延所得税费用追溯调整前期累计影响及当期影响	所得税费用	157,362.50	-169,484.77
		递延所得税负债	56,808.98	56,808.98
		年初未分配利润	-109,571.57	-226,293.75
		递延所得税资产	-210,125.09	
(10) 往来款项性质分类调整	往来款项性质分类调整	应付账款	4,705,413.92	-4,780,813.94
		预付款项	476,363.24	-7,809,280.13
		其他应付款	-4,205,455.56	-3,028,466.19
		其他非流动资产	23,595.12	
(11) 内部未实现	内部未实现利润	营业成本	915,806.88	

损益更新	前期累计影响调整			
		存货	-915,806.88	
(12) 费用跨期	质量管理费、安全管理费等费用跨期调整	年初未分配利润	-274,962.83	-274,962.83
		管理费用	141,858.26	59,256.37
		应交税费	-4,850.83	-4,850.83
		应付账款	172,287.10	89,685.21
		预付款项	-247,474.82	-247,474.82
		其他应收款	-1,910.00	-1,910.00
(13) 收入跨期	收入跨期调整	年初未分配利润	463,145.51	463,145.51
		营业收入	-805,309.73	-805,309.73
		营业成本	-342,164.22	-342,164.22
(14) 采购到货跨期	采购到货跨期调整	存货	339,969.60	
		预付款项	-339,969.60	
(15) 股权激励费用补提调整	以前年度持股平台员工离职股权激励费用补提调整	年初未分配利润	-310,400.00	-310,400.00
		资本公积	310,400.00	310,400.00

(二) 2024 年度

更正事项	差错更正说明	受影响报表项目	合并累计影响数	母公司累计影响数
(1) 存货跌价调整	存货跌价重新计算调整前期累计影响及当期影响	年初未分配利润	-334,398.65	-334,398.65
		存货	190,591.71	190,591.71
		资产减值损失	243,344.90	440,730.93
		营业成本	-281,645.46	-84,259.43
(2) 研发费用分类、分摊有误调整	根据人员归属、工时记录调整人员薪酬费用	管理费用	326,101.46	407,820.80
		研发费用	-325,452.98	-407,820.80
		营业成本	-648.48	
(3) 业务招待费调整	研发费用中业务招待费重分类调整	管理费用	22,827.64	22,827.64
		研发费用	-22,827.64	-22,827.64
(4) 车间折旧归	折旧费用按照研	营业成本	518,554.98	-24,804.37

属费用类别调整	发部门面积占比调整及转固折旧类别调整			
		研发费用	-543,359.35	
		管理费用	24,804.37	24,804.37
(5) 信用减值损失调整	信用减值损失重新计算调整前期累计影响及当期影响	年初未分配利润	4,542.08	4,542.08
		信用减值损失	100,498.44	-8,132.08
		其他应收款	108,630.52	
		应收账款	-3,590.00	-3,590.00
(6) 重新计算当期所得税费用	所得税费用追溯调整前期累计影响及当期影响	年初未分配利润	-789,918.62	-794,163.91
		所得税费用	274,992.96	7,770.56
		应交税费	903,856.78	801,934.47
		其他流动资产	-161,054.80	
(7) 重新计算递延所得税费用	递延所得税费用追溯调整前期累计影响及当期影响	递延所得税负债	-30,378.96	-30,378.96
		所得税费用	814,859.10	-87,187.94
		年初未分配利润	-271,179.36	-56,808.98
		递延所得税资产	-1,116,417.42	
(8) 往来款项性质分类调整	往来款项性质分类调整	应付账款	941,216.50	941,216.50
		其他应付款	-941,216.50	-941,216.50
(9) 内部未实现损益更新	内部未实现利润前期累计影响调整	年初未分配利润	-915,806.88	
		营业成本	-915,806.88	
(10) 内部交易抵消调整	内部交易抵消金额调整	营业收入	80,025.86	
		营业成本	80,025.86	
(11) 预计退货收入成本调整	预计退货率及毛利率重算调整预计退货收入成本	其他流动资产	1,240,520.40	1,240,520.40
		其他流动负债	1,630,048.52	1,630,048.52
		营业收入	-1,630,048.52	-1,630,048.52

		营业成本	-1,240,520.40	-1,240,520.40
(12) 费用跨期	咨询费、安全管理费、质量管理费等费用跨期调整	年初未分配利润	-421,671.92	-339,070.03
		管理费用	566,799.33	622,705.04
		销售费用	392,160.33	55,850.94
		应付账款	1,233,868.86	785,850.94
		预付款项	-147,341.25	-229,865.07
		其他应付款	1,910.00	1,910.00
		其他综合收益	-2,488.53	
(13) 装修费用摊销有误	展厅装修费用摊销调整	销售费用	-57,590.76	-57,590.76
		长期待摊费用	57,590.76	57,590.76
(14) 应收政府贴息调整	政策变化导致多确认的政府贴息调整	财务费用	2,172,610.36	
		其他应收款	-2,172,610.36	
(15) 采购到货跨期	采购到货跨期调整	存货	1,564,098.57	690,707.97
		预付款项	-1,564,098.57	-690,707.97
(16) 客户退货收入加工费补贴调整	客户退货收入加工费补贴调整	存货	-663,000.00	-663,000.00
		应收账款	718,000.00	718,000.00
		营业成本	-55,000.00	-55,000.00
(17) 费用分类调整	仓储费用重分类调整	销售费用	299,914.05	
		管理费用	-299,914.05	
(18) 股权激励费用补提调整	以前年度持股平台员工离职股权激励费用补提调整	年初未分配利润	-310,400.00	-310,400.00
		资本公积	310,400.00	310,400.00

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	78,455,226.01	-884,867.75	77,570,358.26
预付款项	15,957,346.20	-111,081.18	15,846,265.02

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	5,158,325.17	-1,814.50	5,156,510.67
存货	130,096,632.04	-910,235.93	129,186,396.11
递延所得税资产	6,383,479.01	-210,125.09	6,173,353.92
其他非流动资产	5,174,194.42	23,595.12	5,197,789.54
资产总计	802,096,487.95	-2,094,529.33	800,001,958.62
应付账款	31,787,566.89	3,988,386.69	35,775,953.58
应交税费	5,638,315.26	794,163.91	6,432,479.17
其他应付款	23,197,047.60	-4,205,455.56	18,991,592.04
一年内到期的非流动负债	21,854,494.18	-59,730.11	21,794,764.07
长期借款	46,542,941.97	59,730.11	46,602,672.08
递延所得税负债	1,697,550.10	56,808.98	1,754,359.08
负债合计	328,540,539.08	633,904.02	329,174,443.10
资本公积	174,623,821.23	310,400.00	174,934,221.23
未分配利润	210,953,335.60	-3,038,833.35	207,914,502.25
归属于母公司所有者权益合计	473,555,948.87	-2,728,433.35	470,827,515.52
所有者权益合计	473,555,948.87	-2,728,433.35	470,827,515.52
负债和所有者权益总计	802,096,487.95	-2,094,529.33	800,001,958.62

2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	80,790,554.74	714,410.00	81,504,964.74
预付款项	9,848,651.58	-1,711,439.82	8,137,211.76
其他应收款	2,925,930.05	-2,063,979.84	861,950.21
存货	145,384,834.60	1,091,690.28	146,476,524.88
其他流动资产	6,780,720.19	1,079,465.60	7,860,185.79
长期待摊费用	896,842.48	57,590.76	954,433.24
递延所得税资产	9,801,432.45	-1,116,417.42	8,685,015.03
资产总计	879,534,919.99	-1,948,680.44	877,586,239.55
应付账款	42,752,650.94	2,175,085.36	44,927,736.30
应交税费	4,715,784.40	903,856.78	5,619,641.18

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	36,169,864.09	-939,306.50	35,230,557.59
其他流动负债	5,234,036.76	1,630,048.52	6,864,085.28
递延所得税负债	2,641,252.57	-30,378.96	2,610,873.61
负债合计	348,478,086.71	3,739,305.20	352,217,391.91
资本公积	175,670,495.66	310,400.00	175,980,895.66
其他综合收益	501,587.71	-2,488.53	499,099.18
未分配利润	267,104,749.91	-5,995,897.11	261,108,852.80
归属于母公司所有者权益合计	531,056,833.28	-5,687,985.64	525,368,847.64
所有者权益合计	531,056,833.28	-5,687,985.64	525,368,847.64
负债和所有者权益总计	879,534,919.99	-1,948,680.44	877,586,239.55

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	78,335,722.96	-884,867.75	77,450,855.21
预付款项	20,749,941.65	-8,056,754.95	12,693,186.70
其他应收款	67,445,916.55	-1,814.50	67,444,102.05
存货	104,156,768.70	-334,398.65	103,822,370.05
资产总计	638,161,020.13	-9,277,835.85	628,883,184.28
应付账款	20,226,015.16	-5,580,443.06	14,645,572.10
应交税费	3,881,325.02	794,163.91	4,675,488.93
其他应付款	9,492,893.14	-3,028,466.19	6,464,426.95
递延所得税负债	1,697,550.10	56,808.98	1,754,359.08
负债合计	141,981,521.09	-7,757,936.36	134,223,584.73
资本公积	174,623,821.23	310,400.00	174,934,221.23
未分配利润	233,775,677.81	-1,830,299.49	231,945,378.32
所有者权益合计	496,179,499.04	-1,519,899.49	494,659,599.55
负债和所有者权益总计	638,161,020.13	-9,277,835.85	628,883,184.28

2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	85,389,933.22	714,410.00	86,104,343.22
预付款项	7,908,163.61	-920,573.04	6,987,590.57
存货	104,449,671.02	218,299.68	104,667,970.70
其他流动资产	6,105,210.02	1,240,520.40	7,345,730.42
长期待摊费用	151,250.00	57,590.76	208,840.76
资产总计	702,502,927.16	1,310,247.80	703,813,174.96
应付账款	20,086,993.79	1,727,067.44	21,814,061.23
应交税费	3,321,360.18	801,934.47	4,123,294.65
其他应付款	9,159,457.97	-939,306.50	8,220,151.47
其他流动负债	4,792,685.76	1,630,048.52	6,422,734.28
递延所得税负债	2,641,252.57	-30,378.96	2,610,873.61
负债合计	148,455,822.31	3,189,364.97	151,645,187.28
资本公积	175,670,495.66	310,400.00	175,980,895.66
未分配利润	290,596,609.19	-2,189,517.17	288,407,092.02
所有者权益合计	554,047,104.85	-1,879,117.17	552,167,987.68
负债和所有者权益总计	702,502,927.16	1,310,247.80	703,813,174.96

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	651,621,003.88	-805,309.73	650,815,694.15
营业成本	456,145,204.01	1,157,083.70	457,302,287.71
管理费用	42,807,371.97	852,838.46	43,660,210.43
研发费用	26,019,957.96	-1,322,727.00	24,697,230.96
信用减值损失	12,656.71	9,092.08	21,748.79
资产减值损失	-1,575,849.08	-362,704.41	-1,938,553.49
所得税费用	17,185,517.83	199,546.95	17,385,064.78
净利润	79,369,301.57	-2,045,664.17	77,323,637.40
综合收益总额	79,511,923.30	-2,045,664.17	77,466,259.13

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	707,976,638.55	-1,550,022.66	706,426,615.89
营业成本	501,761,914.38	-1,895,040.38	499,866,874.00
销售费用	38,513,435.48	634,483.62	39,147,919.10
管理费用	52,472,614.21	640,618.75	53,113,232.96
研发费用	40,731,346.91	-891,639.97	39,839,706.94
财务费用	-2,741,794.32	2,172,610.36	-569,183.96
信用减值损失	91,868.56	100,498.44	192,367.00
资产减值损失	-1,725,895.53	243,344.90	-1,482,550.63
所得税费用	7,641,921.15	1,089,852.06	8,731,773.21
净利润	81,900,214.31	-2,957,063.76	78,943,150.55
其他综合收益的税后净额	302,795.67	-2,488.53	300,307.14
综合收益总额	82,203,009.98	-2,959,552.29	79,243,457.69

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	460,058,492.45	-805,309.73	459,253,182.72
营业成本	303,942,710.22	-370,469.98	303,572,240.24
管理费用	30,082,192.61	433,276.94	30,515,469.55
研发费用	20,955,009.58	-374,020.57	20,580,989.01
信用减值损失	183,056.08	9,092.08	192,148.16
资产减值损失	-956,738.71	-362,704.41	-1,319,443.12
所得税费用	9,033,168.57	-127,300.32	8,905,868.25
净利润	68,285,038.52	-720,408.13	67,564,630.39
综合收益总额	68,285,038.52	-720,408.13	67,564,630.39

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	526,464,360.16	-1,630,048.52	524,834,311.64
营业成本	354,766,909.40	-1,404,584.20	353,362,325.20

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	26,381,450.77	-1,739.82	26,379,710.95
管理费用	36,888,573.99	1,078,157.85	37,966,731.84
研发费用	23,627,776.46	-430,648.44	23,197,128.02
信用减值损失	159,739.24	-8,132.08	151,607.16
资产减值损失	-1,180,334.91	440,730.93	-739,603.98
所得税费用	10,727,423.56	-79,417.38	10,648,006.18
净利润	82,569,731.38	-359,217.68	82,210,513.70
综合收益总额	82,569,731.38	-359,217.68	82,210,513.70

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	627,196,713.41	1,637,653.66	628,834,367.07
收到其他与经营活动有关的现金	21,614,369.53	-1,614,107.51	20,000,262.02
经营活动现金流入小计	662,153,852.11	23,546.15	662,177,398.26
经营活动产生的现金流量净额	108,575,517.89	23,546.15	108,599,064.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,546.14	-23,546.14	
投资活动现金流入小计	462,839,430.85	-23,546.14	462,815,884.71
投资活动产生的现金流量净额	-51,135,299.81	-23,546.14	-51,158,845.95
五、现金及现金等价物净增加额	-12,396,625.44	0.01	-12,396,625.43
加：期初现金及现金等价物余额	117,614,392.18	-0.01	117,614,392.17

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	474,870,728.19	27,909,850.00	502,780,578.19
经营活动现金流出小计	662,693,333.34	27,909,850.00	690,603,183.34
经营活动产生的现金流量净额	123,297,443.04	-27,909,850.00	95,387,593.04
取得借款收到的现金	41,990,000.00	27,909,850.00	69,899,850.00
筹资活动现金流入小计	41,990,000.00	27,909,850.00	69,899,850.00
筹资活动产生的现金流量净额	-47,256,304.78	27,909,850.00	-19,346,454.78

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	416,694,262.18	-84,094.42	416,610,167.76
经营活动现金流入小计	432,093,117.69	-84,094.42	432,009,023.27
经营活动产生的现金流量净额	37,980,742.60	-84,094.42	37,896,648.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	28,241.41	84,094.42	112,335.83
收到其他与投资活动有关的现金	52,315,440.00	-17,000,000.00	35,315,440.00
投资活动现金流入小计	515,000,126.12	-16,915,905.58	498,084,220.54
支付其他与投资活动有关的现金	17,550,000.00	-17,000,000.00	550,000.00
投资活动现金流出小计	498,086,014.69	-17,000,000.00	481,086,014.69
投资活动产生的现金流量净额	16,914,111.43	84,094.42	16,998,205.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	392,542.53	0.01	392,542.54
五、现金及现金等价物净增加额	-3,638,303.83	0.01	-3,638,303.82
加：期初现金及现金等价物余额	100,559,582.46	-0.01	100,559,582.45



大连医诺生物股份有限公司

二〇二六年四二十三日