

山东海奥斯生物科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

大信专审字[2026]第 3-00178 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

大信专审字[2026]第3-00178号

山东海奥斯生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东海奥斯生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2025年财务报表并出具了大信审字[2026]第3-00412号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《山东海奥斯生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）

一、管理层和治理层的责任

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》及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露（2025年修订）》、《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》的规定，真实、准确地编制并披露专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司编制的会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司编制的会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面按照《企



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《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》及相关格式指引等规定编制，公允反映了贵公司前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司按照相关规定披露前期会计差错更正项目之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二六年四月二十四日

山东海奥斯生物科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

一、更正概述

公司在 2025 年年度报告审计和编制过程中，经认真核查，发现公司前期报表存在存货跌价准备计提不准确、固定资产分类不当等情形，导致会计核算存在会计差错、相关财务信息披露不准确，需要进行前期会计差错更正。

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定，公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对公司 2023 年和 2024 年财务报表部分会计科目进行了调整，并相应对公司已披露的 2023 年度、2024 年度财务报表及相关附注进行更正和披露。

二、表决和审议情况

2026 年 4 月 24 日，公司召开了第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该议案尚需提交股东会审议。

三、本次会计差错的具体内容以及对公司财务报表的影响

1、关于存货跌价准备的调整

公司的存货主要是胶原蛋白肠衣，属于有保质期的食品包材。资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2023 年末及 2024 年末，在存货期末计量时，公司对于存货的可变现净值的预计，未充分考虑存货的特性及存在因库龄增长所引致的后续预计去化风险，从而导致 2023 年末和 2024 年末存货跌价准备计提不足。现予以调整。具体调整如下：

2023 年：调减 2023 年末存货余额 22,975,781.13 元，调增 2023 年末递延所得税资产 3,446,367.17 元；调增 2023 年度资产减值损失 9,454,956.21 元，调减 2023 年度所得税费用

1,418,243.44元,并根据上述调整,相应调整资产负债表和利润表的盈余公积、未分配利润、净利润等会计科目数据。

2024年:调减2024年末存货余额35,054,582.69元,调增2024年末递延所得税资产5,258,187.41元;调增2024年度资产减值损失13,627,529.31元,调减2024年度管理费用1,548,727.75元,调减2024年度所得税费用1,811,820.23元。并根据以上调整,相应调整资产负债表和利润表的盈余公积、未分配利润、净利润等会计科目数据。

2、固定资产分类调整

经复核,公司部分固定资产存在分类不当,公司根据固定资产管理制度重新梳理资产分类,并根据新的分类及公司固定资产折旧政策,对相关资产的折旧进行了调整。具体如下:

2023年:调减2023年末固定资产1,122,263.20元,调减应交税费168,339.48元;调减2023年度营业成本63,397.82元,调增销售费用1,449.09元,调减管理费用160,595.84元,调增研发费用48,542.58元,调增所得税费用26,100.30元。并相应调整盈余公积、未分配利润等会计科目数据。

2024年:调减2024年末固定资产1,073,403.63元,调减应交税费161,010.54元;调增2024年度营业成本37,359.48元,调减销售费用1,265.41元,调减管理费用109,510.48元,调增研发费用24,556.85元,调增所得税费用7,328.93元。并相应调整盈余公积、未分配利润等会计科目数据。

3、研发费用列报调整

公司对照《监管规则适用指引-发行类第9号:研发人员及研发投入》等文件,重新对2023年度和2024年度的研发费用进行梳理,将研发费用根据费用分类做列报调整。对财务报表数据具体影响如下:

2023年:调增研发费用13,533.56元,调减营业成本13,533.56元。

2024年:调增研发费用1,580.42元,调减营业成本1,580.42元。

4、营业成本的列报调整

经复核,公司出口业务中代收代付应由国外客户承担的海运费、保险费净额在主营业务成本科目核算。根据《企业会计准则第14号-收入》应用指南,除主营业务活动以外的其他经营活动实现的收入应在其他业务收入科目列报。公司将代收代付客户的海运费、保险费净额调整其他业务收入科目列报。具体如下:

2023年:调减营业收入3,871.18元,调减营业成本3,871.18元。

2024年:调减营业收入 10,823.80 元,调减营业成本 10,823.80 元。

5、其他差错调整

包括财务报表附注中应付职工薪酬列报调整、应付账款列报调整;现金流量表中,购买商品、接受劳务支付的现金、支付给职工以及为职工支付的现金的调整;财务报表附注中净资产收益率列报调整等,该等调整主要是披露的调整,对财务报表主要数据无影响。

四、前期会计差错更正累积影响数

以上调整对各期财务报表影响如下:

1. 2023 年度

资产负债表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
存货	150,261,452.12	-22,975,781.13	127,285,670.99
流动资产合计	277,674,594.76	-22,975,781.13	254,698,813.63
固定资产	195,017,906.38	-1,122,263.20	193,895,643.18
递延所得税资产	1,769,021.06	3,446,367.17	5,215,388.23
非流动资产合计	226,253,699.13	2,324,103.97	228,577,803.10
资产总额	503,928,293.89	-20,651,677.16	483,276,616.73
应付账款	118,735,723.95	1,453,012.98	120,188,736.93
应付职工薪酬	7,672,486.19	-1,453,012.98	6,219,473.21
应交税费	3,052,994.79	-168,339.48	2,884,655.31
流动负债合计	186,998,494.01	-168,339.48	186,830,154.53
负债合计	198,912,167.18	-168,339.48	198,743,827.70
盈余公积	21,873,037.71	-2,048,333.77	19,824,703.94
未分配利润	182,403,088.85	-18,435,003.91	163,968,084.94
股东权益合计	305,016,126.71	-20,483,337.68	284,532,789.03
负债和股东权益总计	503,928,293.89	-20,651,677.16	483,276,616.73

利润表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
营业收入	448,603,666.99	-3,871.18	448,599,795.81
营业成本	272,751,981.35	-80,802.56	272,671,178.79
销售费用	5,795,930.09	1,449.09	5,797,379.18
管理费用	13,069,792.28	-160,595.84	12,909,196.44
研发费用	14,656,037.84	62,076.14	14,718,113.98
资产减值损失	-2,058,765.19	-9,454,956.21	-11,513,721.40
利润总额	133,410,384.95	-9,280,954.22	124,129,430.73

项目	更正前	影响数	更正后
所得税费用	18,670,087.83	-1,392,143.14	17,277,944.69
净利润	114,740,297.12	-7,888,811.08	106,851,486.04
每股收益	1.61	-0.11	1.50
加权平均净资产收益率(%)	46.05	-0.12	45.93

现金流量表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	221,256,849.66	5,417,149.26	226,673,998.92
支付给职工以及为职工支付的现金	58,848,606.10	-5,417,149.26	53,431,456.84
经营活动现金流出小计	338,056,252.75		338,056,252.75
经营活动产生的现金流量净额	99,285,761.94		99,285,761.94

2. 2024 年度

资产负债表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
存货	188,736,107.54	-35,054,582.69	153,681,524.85
流动资产合计	318,962,052.36	-35,054,582.69	283,907,469.67
固定资产	178,712,150.05	-1,073,403.64	177,638,746.41
递延所得税资产	1,640,111.14	5,258,187.41	6,898,298.55
非流动资产合计	210,237,286.89	4,184,783.77	214,422,070.66
资产总额	529,199,339.25	-30,869,798.92	498,329,540.33
应付账款	39,268,019.50	564,528.27	39,832,547.77
应付职工薪酬	6,935,155.08	-564,528.27	6,370,626.81
应交税费	3,069,632.42	-161,010.54	2,908,621.88
流动负债合计	118,199,089.31	-161,010.54	118,038,078.77
负债合计	128,650,610.69	-161,010.54	128,489,600.15
盈余公积	32,850,297.90	-3,070,878.84	29,779,419.06
未分配利润	266,958,430.51	-27,637,909.54	239,320,520.97
股东权益合计	400,548,728.56	-30,708,788.38	369,839,940.18
负债和股东权益总计	529,199,339.25	-30,869,798.92	498,329,540.33

利润表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
营业收入	423,485,143.94	-10,823.80	423,474,320.14
营业成本	256,934,125.14	24,955.26	256,959,080.40
销售费用	4,696,147.78	-1,265.41	4,694,882.37
管理费用	14,660,401.44	-1,658,238.23	13,002,163.21
研发费用	13,331,009.29	26,137.27	13,357,146.56
资产减值损失	-3,957,235.77	-13,627,529.31	-17,584,765.08

项目	更正前	影响数	更正后
利润总额	126,626,733.42	-12,029,942.00	114,596,791.42
所得税费用	16,854,131.57	-1,804,491.30	15,049,640.27
净利润	109,772,601.85	-10,225,450.70	99,547,151.15
每股收益	1.54	-0.14	1.40
加权平均净资产收益率(%)	31.43	-0.67	30.76

现金流量表追溯前后比较

项目	更正前	影响数	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	299,375,097.77	6,740,060.92	306,115,158.69
支付给职工以及为职工支付的现金	62,477,319.47	-6,740,060.92	55,737,258.55
经营活动现金流出小计	415,269,093.09		415,269,093.09
经营活动产生的现金流量净额	35,265,859.15		35,265,859.15



山东海奥斯生物科技股份有限公司

2026年4月24日