

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—9 页
三、资质证书复印件·····	第 10—13 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕1-1546号

北京爱思益普生物科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的北京爱思益普生物科技股份有限公司（以下简称爱思益普）管理层编制的《关于重要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

本鉴证报告仅供爱思益普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。

## 二、管理层的责任

爱思益普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爱思益普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，爱思益普管理层编制的《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〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对爱思益普 2023 年度、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

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：

二〇二六年四月二十七日

# 北京爱思益普生物科技股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

北京爱思益普生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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、重要前期差错事项及更正情况

公司 2023 年、2024 年存在外币折算的会计处理不符合企业会计准则相关规定，以及股份支付费用、销售折扣、存货跌价等未合理估计等事项，导致公司相关年度应收账款、预付账款、存货、其他流动资产、长期待摊费用、递延所得税资产、应付账款、合同负债、应付职工薪酬、其他流动负债、预计负债、资本公积、未分配利润、营业收入、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用、财务费用、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等科目数据不准确。

公司于 2026 年 4 月 23 日召开第二届董事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及其鉴证报告的议案》，全体董事均一致同意该议案。

### 二、重要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	51,597,864.73	-2,329,345.85	49,268,518.88
预付款项	4,483,172.80	54,663.66	4,537,836.46
存货	23,323,151.05	-426,106.21	22,897,044.84

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	4,450,014.65	-566,714.93	3,883,299.72
长期待摊费用	9,571,104.98	566,343.04	10,137,448.02
递延所得税资产	246,435.08	3,504.48	249,939.56
资产总计	288,319,607.85	-2,697,655.81	285,621,952.04
应付账款	19,749,456.04	232,069.79	19,981,525.83
合同负债	8,467,484.84	-2,546,358.60	5,921,126.24
其他流动负债	167,432.11	-27,973.58	139,458.53
预计负债	1,320,251.41	22,572.01	1,342,823.42
负债合计	77,117,711.46	-2,319,690.38	74,798,021.08
未分配利润	-99,085,291.43	-377,965.43	-99,463,256.86
归属于母公司所有者权益合计	211,201,896.39	-377,965.43	210,823,930.96
所有者权益合计	211,201,896.39	-377,965.43	210,823,930.96
负债和所有者权益总计	288,319,607.85	-2,697,655.81	285,621,952.04

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	59,242,594.40	109,809.45	59,352,403.85
预付款项	1,666,443.34	174,154.35	1,840,597.69
存货	24,428,267.56	-1,052,077.47	23,376,190.09
长期股权投资	2,128,180.90	329,510.95	2,457,691.85
长期待摊费用	12,719,778.32	-4,385.97	12,715,392.35
递延所得税资产	191,968.66	1,302.90	193,271.56
资产总计	310,288,245.77	-441,685.79	309,846,559.98
应付账款	22,467,153.40	47,182.77	22,514,336.17
合同负债	5,419,468.15	-389,990.23	5,029,477.92
应付职工薪酬	15,305,669.57	100,000.00	15,405,669.57
应交税费	675,467.07	58,311.97	733,779.04
预计负债	494,203.37	9,539.54	503,742.91
负债合计	69,532,040.95	-174,955.95	69,357,085.00
资本公积	336,257,576.89	-1,191,576.84	335,066,000.05

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	-114,685,449.55	924,847.00	-113,760,602.55
归属于母公司所有者权益合计	240,756,204.82	-266,729.84	240,489,474.98
所有者权益合计	240,756,204.82	-266,729.84	240,489,474.98
负债和所有者权益总计	310,288,245.77	-441,685.79	309,846,559.98

(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	50,626,522.14	-2,329,345.85	48,297,176.29
预付款项	4,440,695.43	54,663.66	4,495,359.09
存货	19,963,201.58	-413,433.97	19,549,767.61
其他流动资产	3,114,512.11	-566,714.93	2,547,797.18
长期待摊费用	8,460,989.38	566,343.04	9,027,332.42
资产总计	289,808,356.07	-2,688,488.05	287,119,868.02
应付账款	22,406,053.44	232,069.79	22,638,123.23
合同负债	7,088,186.92	-2,546,358.60	4,541,828.32
其他流动负债	84,674.23	-27,973.58	56,700.65
预计负债	1,113,680.77	19,767.10	1,133,447.87
负债合计	72,948,527.89	-2,322,495.29	70,626,032.60
未分配利润	-93,427,951.79	-365,992.76	-93,793,944.55
所有者权益合计	216,859,828.18	-365,992.76	216,493,835.42
负债和所有者权益总计	289,808,356.07	-2,688,488.05	287,119,868.02

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	56,277,849.11	109,809.45	56,387,658.56
预付款项	1,525,592.36	174,154.35	1,699,746.71
存货	21,369,934.06	-984,484.77	20,385,449.29
长期股权投资	37,091,739.74	329,510.95	37,421,250.69
长期待摊费用	7,239,281.12	-4,385.97	7,234,895.15

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	318,800,012.87	-375,395.99	318,424,616.88
应付账款	25,962,496.80	47,182.77	26,009,679.57
合同负债	4,318,672.90	-389,990.23	3,928,682.67
应付职工薪酬	13,472,949.47	100,000.00	13,572,949.47
应交税费	645,766.34	371.89	646,138.23
预计负债	413,433.56	8,044.25	421,477.81
负债合计	67,604,070.69	-234,391.32	67,369,679.37
资本公积	336,257,576.89	-1,191,576.84	335,066,000.05
未分配利润	-104,255,337.71	1,050,572.17	-103,204,765.54
所有者权益合计	251,195,942.18	-141,004.67	251,054,937.51
负债和所有者权益总计	318,800,012.87	-375,395.99	318,424,616.88

(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	149,484,771.50	36,472.14	149,521,243.64
营业成本	105,372,802.31	-26,886.98	105,345,915.33
销售费用	21,074,462.60	161,751.43	21,236,214.03
管理费用	39,971,269.25	4,677.47	39,975,946.72
研发费用	35,100,807.52	-18,388.74	35,082,418.78
财务费用	1,991.84	-90,919.79	-88,927.95
信用减值损失	-1,574,467.09	125,390.48	-1,449,076.61
资产减值损失	-3,901,133.01	-245,400.00	-4,146,533.01
所得税费用	-193,286.56	-3,504.48	-196,791.04
净利润	-53,874,947.55	-110,266.29	-53,985,213.84
归属于母公司所有者的净利润	-53,874,947.55	-110,266.29	-53,985,213.84
综合收益总额	-53,875,539.70	-110,266.29	-53,985,805.99
归属于母公司所有者的综合收益总额	-53,875,539.70	-110,266.29	-53,985,805.99

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	195,028,402.44	217,262.54	195,245,664.98
营业成本	120,553,493.14	-985,091.40	119,568,401.74
销售费用	26,331,059.60	-558,419.19	25,772,640.41
管理费用	39,813,013.22	420,900.28	40,233,913.50
研发费用	23,829,301.25	-165,457.45	23,663,843.80
财务费用	-951,191.20	-168,720.73	-1,119,911.93
投资收益	-871,819.10	329,510.95	-542,308.15
信用减值损失	-2,261,021.61	-131,169.92	-2,392,191.53
资产减值损失	-1,733,961.24	-509,437.97	-2,243,399.21
所得税费用	74,857.58	60,141.66	134,999.24
净利润	-15,600,158.12	1,302,812.43	-14,297,345.69
归属于母公司所有者的净利润	-15,600,158.12	1,302,812.43	-14,297,345.69
综合收益总额	-15,609,191.49	1,302,812.43	-14,306,379.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	-15,609,191.49	1,302,812.43	-14,306,379.06

(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	142,048,630.22	36,472.14	142,085,102.36
营业成本	101,584,498.93	-29,691.89	101,554,807.04
销售费用	19,522,315.51	161,751.43	19,684,066.94
管理费用	36,787,507.88	4,677.47	36,792,185.35
研发费用	33,698,839.25	-18,388.74	33,680,450.51
财务费用	-102,556.66	-90,919.79	-193,476.45
信用减值损失	-1,495,511.95	125,390.48	-1,370,121.47
资产减值损失	-3,432,995.32	-232,727.76	-3,665,723.08
净利润	-50,918,927.23	-98,293.62	-51,017,220.85
综合收益总额	-50,918,927.23	-98,293.62	-51,017,220.85

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	179,625,639.97	217,262.54	179,842,902.51
营业成本	113,956,153.51	-1,032,456.55	112,923,696.96
销售费用	22,207,251.35	-558,419.19	21,648,832.16
管理费用	34,765,734.04	420,900.28	35,186,634.32
研发费用	19,023,393.20	-165,457.45	18,857,935.75
财务费用	-1,106,070.77	-168,720.73	-1,274,791.50
投资收益	-1,809,874.03	329,510.95	-1,480,363.08
信用减值损失	-2,104,699.77	-131,169.92	-2,235,869.69
资产减值损失	-1,404,836.15	-503,192.28	-1,908,028.43
净利润	-10,827,385.92	1,416,564.93	-9,410,820.99
综合收益总额	-10,827,385.92	1,416,564.93	-9,410,820.99

(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
支付给职工以及为职工支付的现金	98,654,294.02	-810,112.79	97,844,181.23
支付的各项税费	-610,523.71	810,112.79	199,589.08
经营活动现金流出小计	182,755,024.93		182,755,024.93
收到其他与投资活动有关的现金	17,706,750.00	-17,706,750.00	
投资活动现金流入小计	17,709,098.74	-17,706,750.00	2,348.74
支付其他与投资活动有关的现金	17,706,750.00	-17,706,750.00	
投资活动现金流出小计	40,573,988.23	-17,706,750.00	22,867,238.23

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	10,363,336.75	-385,317.24	9,978,019.51
经营活动现金流入小计	206,319,463.27	-385,317.24	205,934,146.03
支付其他与经营活动有关的现金	33,773,812.07	-385,260.89	33,388,551.18
经营活动现金流出小计	189,734,577.40	-385,260.89	189,349,316.51

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	16,584,885.87	-56.35	16,584,829.52
现金及现金等价物净增加额	23,180,444.53	-56.35	23,180,388.18
期末现金及现金等价物余额	116,198,791.83	-56.35	116,198,735.48

(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
支付给职工以及为职工支付的现金	89,764,939.88	-809,641.93	88,955,297.95
支付的各项税费	-683,472.77	809,641.93	126,169.16
经营活动现金流出小计	166,639,466.72		166,639,466.72
收到其他与投资活动有关的现金	17,706,750.00	-17,706,750.00	
投资活动现金流入小计	18,332,566.02	-17,706,750.00	625,816.02
支付其他与投资活动有关的现金	17,706,750.00	-17,706,750.00	
投资活动现金流出小计	45,420,806.69	-17,706,750.00	27,714,056.69

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	10,212,261.12	-385,317.24	9,826,943.88
经营活动现金流入小计	190,171,475.27	-385,317.24	189,786,158.03
支付其他与经营活动有关的现金	28,978,665.65	-385,260.89	28,593,404.76
经营活动现金流出小计	170,735,749.29	-385,260.89	170,350,488.40
经营活动产生的现金流量净额	19,435,725.98	-56.35	19,435,669.63
现金及现金等价物净增加额	21,811,390.30	-56.35	21,811,333.95
期末现金及现金等价物余额	110,868,263.27	-56.35	110,868,206.92

  
 北京爱思益普生物科技股份有限公司  
 二〇二〇年四月二十一日  
 10001573



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

执行事务合伙人 钟建国

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

登记机关



2026年02月12日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

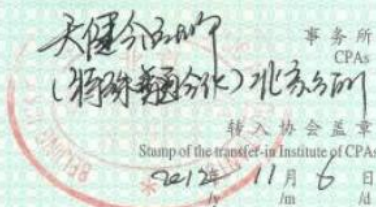


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 高高平  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-10-29  
Date of birth  
工作单位 立信会计师事务所有限公司山西分所  
Working unit  
身份证号码 142326198310297313  
Identity card No.

10



姓名: 高高平  
证书编号: 310000062360



高高平 310000062360

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 310000062360  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 05 月 28 日  
Date of Issuance



4

5



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

### 注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2022年11月24日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2022年11月24日  
/y /m /d

13

	姓名	张洋			
	Full name	张洋			
	性别	女			
	Sex	女			
	出生日期	1989-03-15			
	Date of birth	1989-03-15			
	工作单位	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
	Working unit	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)			
	身份证号码	230203198903150827			
	Identity card No.	230203198903150827			



张洋 110001670229

证书编号: 110001670229  
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年11月21日  
Date of issuance /y /m /d

4

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 张洋  
证书编号: 110001670229

年 月 日  
/y /m /d

5