

关于北京擎科生物科技股份有限公司  
2023 年度、2024 年度  
重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会  
审



## 目 录

### 页次

一、关于北京攀科生物科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于北京攀科生物科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-11



## 关于北京擎科生物科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]8013号

北京擎科生物科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的北京擎科生物科技股份有限公司(以下简称擎科生物)管理层编制的《关于北京擎科生物科技股份有限公司2023年度、2024年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称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限定

本鉴证报告仅供擎科生物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

擎科生物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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)的规定编制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擎科生物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，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。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，擎科生物管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定，公允反映了擎科生物2023年度、2024年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



朱杰

中国注册会计师：



阳蔡旭

报告日期：2026年4月24日



# 关于北京擎科生物科技股份有限公司 2023年度、2024年度重要前期差错更正情况的说明

北京擎科生物科技股份有限公司(以下简称本公司)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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的相关规定,对本公司2023年度、2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

公司近期核查发现,编制的2023年度、2024年度财务报表存在前期会计差错,导致相关会计处理及财务报表信息披露存在偏差。为真实、准确、完整反映各会计期间的经营成果与财务状况,规范会计科目列报,提高核算精准度,经公司董事会审议批准,对上述前期会计差错采用追溯调整法进行更正处理。具体表现为:

- 1、应收账款与合同负债核算不准确、账龄计算不准确;
- 2、同一税收征管部门对同一纳税主体核算的递延所得税资产与负债未以净额法列示;
- 3、合并现金流量表中内部交易抵销不完整导致相关项目列报不准确;

## 二、重要前期差错事项更正情况

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》等的规定要求,就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

### (一) 对2023年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
应收账款与合同负债重分类、账龄修正	应收账款	应收账款	2,947,684.34
	递延所得税资产	递延所得税资产	1,088,719.22
	资产合计	资产合计	4,036,403.56
	合同负债	合同负债	9,254,639.90
	其他流动负债	其他流动负债	534,579.30
	负债合计	负债合计	9,789,219.20
	未分配利润	未分配利润	-5,752,815.64
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-5,752,815.64



	所有者权益合计	所有者权益合计	-5,752,815.64
	信用减值损失	信用减值损失	-2,650,425.22
	利润总额	利润总额	-2,650,425.22
	所得税	所得税	-447,930.74
	净利润	净利润	-2,202,494.48
	归属于母公司净利润	归属于母公司净利润	-2,202,494.48

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
递延所得税资产与负债以净额法列示	递延所得税资产	递延所得税资产	-2,708,118.80
	资产合计	资产合计	-2,708,118.80
	递延所得税负债	递延所得税负债	-2,708,118.80
	负债和所有者权益总计	负债和所有者权益总计	-2,708,118.80

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
内部交易抵销不完整	销售商品、提供劳务收到的现金	不适用	-16,035,829.40
	购买商品、接受劳务支付的现金	不适用	-16,035,829.40

## (二) 对2023年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
应收账款与合同负债重分类、账龄修正	应收账款	应收账款	7,306,943.89
	递延所得税资产	递延所得税资产	939,436.67
	资产合计	资产合计	8,246,380.56
	合同负债	合同负债	12,822,526.13
	其他流动负债	其他流动负债	747,328.92
	负债合计	负债合计	13,569,855.05
	未分配利润	未分配利润	-5,323,474.49
	所有者权益合计	所有者权益合计	-5,323,474.49
	信用减值损失	信用减值损失	-1,574,551.14
	利润总额	利润总额	-1,574,551.14



	所得税	所得税	-236,182.66
	净利润	净利润	-1,338,368.48

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
递延所得税资产与负债以净额法列示	递延所得税资产	递延所得税资产	-1,622,811.89
	资产合计	资产合计	-1,622,811.89
	递延所得税负债	递延所得税负债	-1,622,811.89
	负债和所有者权益总计	负债和所有者权益总计	-1,622,811.89

### (三) 对2024年度合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
应收账款与合同负债重分类、账龄修正	应收账款	应收账款	-22,536,053.15
	递延所得税资产	递延所得税资产	1,361,208.70
	资产合计	资产合计	-21,174,844.45
	合同负债	合同负债	-13,224,421.79
	其他流动负债	其他流动负债	-777,899.98
	负债合计	负债合计	-14,002,321.77
	未分配利润	未分配利润	-7,172,522.68
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-7,172,522.68
	所有者权益合计	所有者权益合计	-7,172,522.68
	信用减值损失	信用减值损失	-1,692,196.52
	利润总额	利润总额	-1,692,196.52
	所得税	所得税	-272,489.48
	净利润	净利润	-1,419,707.04
	归属于母公司净利润	归属于母公司净利润	-1,419,707.04

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
递延所得税资产与负债以净额法列示	递延所得税资产	递延所得税资产	-2,470,398.77
	资产合计	资产合计	-2,470,398.77



	递延所得税负债	递延所得税负债	-2,470,398.77
	负债和所有者权益总计	负债和所有者权益总计	-2,470,398.77

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
内部交易抵销不完整	销售商品、提供劳务收到的现金	不适用	-38,483,413.99
	购买商品、接受劳务支付的现金	不适用	-38,483,413.99

#### (四) 对2024年度母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
应收账款与合同负债重分类、账龄修正	应收账款	应收账款	-18,498,501.08
	递延所得税资产	递延所得税资产	1,138,850.68
	资产合计	资产合计	-17,359,650.40
	合同负债	合同负债	-10,196,006.39
	其他流动负债	其他流动负债	-710,156.85
	负债合计	负债合计	-10,906,163.24
	未分配利润	未分配利润	-6,453,487.16
	所有者权益合计	所有者权益合计	-6,453,487.16
	信用减值损失	信用减值损失	-1,329,426.68
	利润总额	利润总额	-1,329,426.68
	所得税	所得税	-199,414.01
	净利润	净利润	-1,130,012.67

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
递延所得税资产与负债以净额法列示	递延所得税资产	递延所得税资产	-1,335,285.15
	资产合计	资产合计	-1,335,285.15
	递延所得税负债	递延所得税负债	-1,335,285.15
	负债和所有者权益总计	负债和所有者权益总计	-1,335,285.15



### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

#### (一) 上述重要前期差错更正事项对2023年度合并财务报表项目的累积影响

##### 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	268,524,960.99	2,947,684.34	271,472,645.33
递延所得税资产	7,190,467.17	-1,619,399.58	5,571,067.59
资产合计	1,114,871,995.65	1,328,284.76	1,116,200,280.41
合同负债	108,471,861.69	9,254,639.90	117,726,501.59
其他流动负债	7,913,026.12	534,579.30	8,447,605.42
递延所得税负债	7,077,626.09	-2,708,118.80	4,369,507.29
负债合计	307,360,585.55	7,081,100.40	314,441,685.95
未分配利润	105,424,559.76	-5,752,815.64	99,671,744.12
归属于母公司所有者权益	808,676,084.30	-5,752,815.64	802,923,268.66
所有者权益合计	807,511,410.10	-5,752,815.64	801,758,594.46

##### 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-15,943,436.22	-2,650,425.22	-18,593,861.44
利润总额	53,890,415.05	-2,650,425.22	51,239,989.83
所得税	4,870,147.04	-447,930.74	4,422,216.30
净利润	49,020,268.01	-2,202,494.48	46,817,773.53
归属于母公司净利润	49,193,805.45	-2,202,494.48	46,991,310.97

##### 3. 合并现金流量表

报表项目	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	521,290,120.95	-16,035,829.40	505,254,291.55
购买商品、接受劳务支付的现金	179,486,000.79	-16,035,829.40	163,450,171.39

##### 4. 对每股收益的影响



项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润 (元/股)	0.67	-0.03	0.64	0.67	-0.03	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润 (元/股)	0.60	-0.03	0.57	0.60	-0.03	0.57

#### 5. 对加权平均净资产收益率的影响

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	6.30	-0.24	6.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.57	-0.26	5.31

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累积影响

### 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	306,533,097.25	-22,536,053.15	283,997,044.10
递延所得税资产	9,359,792.12	-1,109,190.07	8,250,602.05
资产合计	1,205,883,051.47	-23,645,243.22	1,182,237,808.25
合同负债	139,700,250.93	-13,224,421.79	126,475,829.14
其他流动负债	7,902,296.17	-777,899.98	7,124,396.19
递延所得税负债	6,965,700.83	-2,470,398.77	4,495,302.06
负债合计	344,938,568.23	-16,472,720.54	328,465,847.69
未分配利润	150,978,361.61	-7,172,522.68	143,805,838.93
归属于母公司所有者权益	862,435,194.44	-7,172,522.68	855,262,671.76
所有者权益合计	860,944,483.24	-7,172,522.68	853,771,960.56

### 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-12,603,365.50	-1,692,196.52	-14,295,562.02
利润总额	50,561,742.17	-1,692,196.52	48,869,545.65
所得税	4,362,796.16	-272,489.48	4,090,306.68
净利润	46,198,946.01	-1,419,707.04	44,779,238.97



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司净利润	46,524,983.01	-1,419,707.04	45,105,275.97

### 3. 合并现金流量表

报表项目	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	625,415,126.50	-38,483,413.99	586,931,712.51
购买商品、接受劳务支付的现金	207,757,860.40	-38,483,413.99	169,274,446.41

### 4. 对每股收益的影响

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润 (元/股)	0.64	-0.02	0.62	0.64	-0.02	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润(元/股)	0.61	-0.02	0.59	0.61	-0.02	0.59

### 5. 对加权平均净资产收益率的影响

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	5.57	-0.13	5.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.33	-0.13	5.20

## (三) 上述重要前期差错更正事项对2023年度母公司财务报表项目的累积影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	279,341,217.94	7,306,943.89	286,648,161.83
递延所得税资产	5,695,003.94	-683,375.22	5,011,628.72
资产合计	1,086,253,106.73	6,623,568.67	1,092,876,675.40
合同负债	92,122,912.15	12,822,526.13	104,945,438.28
其他流动负债	6,791,600.89	747,328.92	7,538,929.81
递延所得税负债	1,622,811.89	-1,622,811.89	-
负债合计	359,087,474.75	11,947,043.16	371,034,517.91
未分配利润	25,365,765.59	-5,323,474.49	20,042,291.10
所有者权益合计	727,165,631.98	-5,323,474.49	721,842,157.49



## 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-13,558,564.81	-1,574,551.14	-15,133,115.95
利润总额	8,899,815.52	-1,574,551.14	7,325,264.38
所得税	-2,262,156.29	-236,182.66	-2,498,338.95
净利润	11,161,971.81	-1,338,368.48	9,823,603.33

## 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

## (四) 上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累积影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	287,481,133.74	-18,498,501.08	268,982,632.66
递延所得税资产	7,678,127.83	-196,434.47	7,481,693.36
资产合计	1,135,400,487.73	-18,694,935.55	1,116,705,552.18
合同负债	123,888,138.82	-10,196,006.39	113,692,132.43
其他流动负债	7,646,749.75	-710,156.85	6,936,592.90
递延所得税负债	1,335,285.15	-1,335,285.15	-
负债合计	390,933,995.00	-12,241,448.39	378,692,546.61
未分配利润	34,106,396.03	-6,453,487.16	27,652,908.87
所有者权益合计	744,466,492.73	-6,453,487.16	738,013,005.57

### 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-10,875,471.04	-1,329,426.68	-12,204,897.72
利润总额	7,441,160.97	-1,329,426.68	6,111,734.29
所得税	-2,270,650.63	-199,414.01	-2,470,064.64
净利润	9,711,811.60	-1,130,012.67	8,581,798.93

### 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。



#### 四、董事会对前期差错更正事项审议情况

上述前期差错更正事项已于2026年4月24日经公司第一届董事会第十三次会议审议批准。

北京擎科生物科技股份有限公司

2026年4月24日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

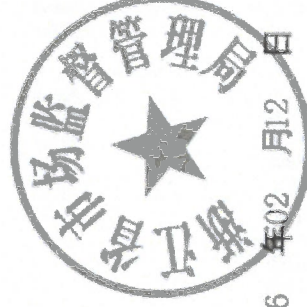
成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强,高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。（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）



登记机关

2026年02月12日

仅供中汇会监[2023]18013号报告使用





# 会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：高峰  
 主任会计师：高峰  
 经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：33000014  
 批准执业文号：浙财会〔2013〕54号  
 批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日改制



仅供中汇会监[2026]18013号报告使用

证书序号：0019879

## 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3日

中华人民共和国财政部制

1999年12月28日设立，2013年12月4日改制





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

会员证  
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名  
Name



性别  
Gender

证书编号  
Certificate Number

310000061278

会员类别  
Membership Category

执业会员

入会时间  
Date of Issue

2017-03-31

说明:

1. 会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批, 确认其会员身份的凭证, 每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
2. 注册会计师应当加入注册会计师协会, 成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时, 应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
3. 会员证仅限本人使用, 不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2017年03月31日制发





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

会员证  
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名  
Name

蔡旭阳

性别  
Gender

男

证书编号  
Certificate Number

110002431403

会员类别  
Membership Category

执业会员

入会时间  
Date of Issue

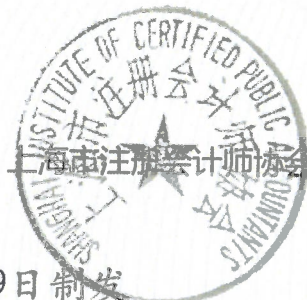
2018-06-29

说明:

1. 会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批, 确认其会员身份的凭证, 每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
2. 注册会计师应当加入注册会计师协会, 成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时, 应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
3. 会员证仅限本人使用, 不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2018年06月29日制发

