

河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司

二〇二二年前期会计差错更正

专项说明



关于河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

(2023)京会兴专字第 65000025 号

河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司全体股东：

我们接受河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2023）京会兴审字第 65000084 号标准无保留意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，贵公司编制了后附的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。编制和披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵公司的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面发现存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明

北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京
二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：

河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

一、前期会计差错更正的原因

公司在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定、比对行业财务核算惯例、校对前期财务数据后发现前期财务报表存在需更正的会计差错。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》（2020 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，具体情况说明如下：

（一）对收入确认时点及特殊销售行为进行更准确的会计核算。

1、收入确认时点更正为客户实际签收。

公司根据新收入准则关于商品控制权转移判断的相关规定，以客户实际签收作为商品控制权转移及收入确认时点，公司对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整营业收入-1,825,483.79 元，调整营业成本-1,237,293.19 元，调整应收账款-1,784,209.45 元，调整存货 1,237,293.19 元，调整预收账款 41,274.34 元，调整未分配利润-588,190.60 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业收入 1,723,928.70 元，调整营业成本 1,132,802.09 元，调整应收账款 -31,990.46 元，调整存货 104,491.10 元，调整合同负债 69,564.63，调整未分配利润 2,936.01 元；

（3）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业收入 496,878.95 元，调整营业成本 241,500.71 元，调整应收账款 418,693.76 元，调整存货-137,009.61 元，调整合同负债 23,369.90 元，调整未分配利润 258,314.25 元。

2、更正销售退回资产负债表日后调整金额。

公司对于因质量问题产生的销售退回，由于资产负债表日后跨期金额极小，未依照资产负债表日后调整事项核算；为了实现更准确的财务核算，公司更正销售退回资产负债表日后调整金额，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整营业收入-14,866.37 元，调整营业成本-11,787.46 元，调整应收账款-14,866.37，调整存货 11,787.46 元，调整未分配利润-3,078.91 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业收入-30,397.32 元，调整营业成本-20,835.42 元，调整应收账款-45,263.69 元，调整存货 32,622.88 元，调整未分配利润-12,640.81 元；

（3）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业收入-14,209.04 元，调整营业成本 5,033.44 元，调整应收账款-59,472.73 元，调整存货 27,589.44 元，调整未分配利润-31,883.29 元。

3、对于外贸业务中到岸价包含的国际海运费及保险确认收入成本。

对于外贸业务 CIF、C&F 等模式下，合同到岸价中所包含的国际海运费、保险费，公司原按照代收代付进行会计核算，在对照新收入准则及行业确认惯例后，复核国际海运费、保险费不符合单项履约义务，应当依照合同金额确认相关收入、成本，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整营业收入 287,345.12 元，调整营业成本 289,612.39 元，调整销售费用-3,674.00 元，调整财务费用-13,646.96 元，调整其他应收款-4,478.48 元，调整应付账款 285,938.39 元，调整预收账款 -7,709.09，调整其他应付款-297,761.47 元，调整未分配利润 15,053.69 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业收入 960,437.77 元，调整营业成本 936,147.79 元，调整销售费用-26,632.00 元，调整财务费用 11,956.56 元，调整应收账款-4,182.19 元，调整其他应收款-33,350.05 元，调整合同负债-86.62 元，调整应付账款 32,580.94 元，调整其他应付款-124,034.41 元，调整其他流动负债-11.26 元，调整未分配利润 54,019.11 元；

（3）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业收入 3,718,387.69 元，调整营业成本 3,711,652.98 元，调整财务费用-12,829.89 元，调整应收账款

62,269.92 元，调整其他应收款-7,278.19 元，调整应付账款 236,912.00 元，调整其他应付款-255,503.98 元，调整未分配利润 73,583.71 元。

4、销售返利未确认单项履约义务

公司对于部分客户制定有销售返利政策，以前年度于实际返利发生时进行会计处理，未按照附有额外购买选择权的销售进行核算，经公司比对新收入准则，确定应当作为单项履约义务并分摊交易对价，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

(1) 追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整营业收入-1,150,224.92 元，调整预收账款 1,150,224.92 元，调整未分配利润-1,150,224.92 元；

(2) 追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业收入 853,143.27 元，调整合同负债 297,081.65 元，调整未分配利润-297,081.65 元；

(3) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业收入 186,755.56 元，调整应收账款 141,891.35 元，调整合同负债 252,217.44 元，调整未分配利润-110,326.09 元。

(二) 重新测试存货跌价准备

为了更准确的披露财务信息，公司对比各年度存货跌价准备低于行业平均水平，进而对各期存货重新进行减值测试，并依据减值测试结果，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

(1) 追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整资产减值损失-999,936.46 元，调整所得税费用-171,892.41 元，调整存货-999,936.46 元，调整递延所得税资产 171,892.41 元，调整未分配利润-828,044.05 元；

(2) 追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业成本-580,239.69 元，调整销售费用-3,072.28 元，调整管理费用-733.38 元，调整研发费用-4,511.99 元，调整资产减值损失-957,266.23 元，调整所得税费用-50,379.55 元，调整存货-1,368,645.35 元，调整递延所得税资产 222,271.96 元，调整未分配利润-1,146,373.39 元；

(3) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业成本-831,236.09 元，调整销售费用-21,024.00 元，调整管理费用-63,684.07 元，调整研发费用-7,893.66，

调整资产减值损失-1,181,743.58，调整所得税费用-47,980.08 元，调整存货-1,626,551.11 元，调整递延所得税资产 270,252.04 元，调整未分配利润-1,356,299.07 元。

（三）会计差错更正

1、更正应收款项坏账准备计提比例。

为了更准确的披露财务信息，公司对比各年度应收款项坏账准备计提比例低于行业平均水平，公司对各期预期信息损失进行重新复核并更正，更正前坏账准备计提比例为：1 年以内 1.00%、1 至 2 年 5.00%、2 至 3 年 30.00%、3 年以上 100.00%；更正后坏账准备计提比例为：1 年以内 5.00%、1 至 2 年 10.00%、2 至 3 年 30.00%、3 年以上 100.00%，更正计提比例对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整信用减值损失-744,086.11 元，所得税费用-114,494.60 元，调整应收账款 607,397.10 元，调整应收账款坏账准备 750,517.23 元，调整其他应收款-1,700,000.00 元，调整其他应收款坏账准备-6,431.12 元，调整长期应收款 1,700,000.00 元，调整递延所得税资产 114,494.60 元，调整预收账款 607,397.10 元，调整未分配利润-629,591.51 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整信用减值损失 8,993.78 元，所得税费用 11,251.34 元，调整应收账款 1,045,966.82 元，应收账款坏账准备 752,168.76 元，其他应收款-5,000,000.00 元，其他应收款坏账准备-17,076.43 元，调整长期应收款 500,000.00 元，一年内到期的非流动资产 4,500,000.00 元，调整递延所得税资产 103,243.26 元，合同负债 1,045,966.82 元，调整未分配利润-631,849.07 元；

（3）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整信用减值损失-232,788.58 元，调整所得税费用-41,187.22 元，调整应收账款 1,054,570.50 元，应收账款坏账准备 957,230.71 元，调整其他应收款-3,200,000.00 元，其他应收款坏账准备 10,650.20 元，调整一年内到期的非流动资产 3,200,000.00 元，调整递延所得税资产 144,430.48 元，调整合同负债 1,054,570.50 元，调整未分配利润-823,450.43 元。

2、更正模具折旧年限。

为了更准确的披露财务信息，公司对比各年度模具折旧年限高于行业平均水平，公司对持有的模具使用年限进行重新复核并将折旧年限由 10 年更正为 5 年，对以前年度合并及母公司报表追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整营业成本 894,572.91 元，所得税费用-179,164.34 元，调整固定资产-原值 3,726,633.70 元，调整固定资产-累计折旧 894,572.91 元，调整递延所得税资产 179,164.34 元，调整应付账款 3,726,633.70 元，调整未分配利润-715,408.57 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业成本 759,651.39 元，调整所得税费用-108,295.92 元，调整固定资产-原值 449,350.02 元，调整固定资产-累计折旧 1,654,224.30 元，调整递延所得税资产 287,460.26 元，调整应付账款 449,350.02 元，调整未分配利润-1,366,764.04 元；

（3）追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业成本 767,851.95 元，调整管理费用 10,220.96 元，调整所得税费用-117,405.91 元，调整固定资产-原值 5,441,600.71 元，调整固定资产-累计折旧 2,432,297.21 元，调整递延所得税资产 404,866.17 元，调整应付账款 5,441,600.71 元，调整未分配利润-2,027,431.04 元。

（四）统一投放设备的会计核算。

公司原投放设备的会计核算区分为固定资产和发出商品，经公司比对《企业会计准则》与行业核算惯例，更正为统一按固定资产核算，折旧年限为 5 年，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

（1）追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整销售费用 39,552.85 元，调整所得税费用-2,966.46 元，调整存货-96,068.52 元，调整固定资产原值 96,068.52，累计折旧 39,552.85 元，调整递延所得税资产 2,966.46 元，调整未分配利润-36,586.39 元；

（2）追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整销售费用 25,544.89 元，调整所得税费用-1,896.08 元，调整存货-215,787.80 元，调整固定资产原值 215,787.80 元，累计折旧 65,097.74 元，调整递延所得税资产 4,862.54 元，调

整未分配利润-60,235.20 元；

(3) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整销售费用 29,850.85 元，调整所得税费用-2,797.97 元，调整存货-157,218.21 元，调整固定资产原值 157,218.21 元，累计折旧 94,948.59 元，调整递延所得税资产 7,660.51 元，调整未分配利润-87,288.08 元。

(五) 个人卡代付款调整

公司对 2020 年度和 2021 年度个人卡代付款进行调整，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

(1) 追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整营业成本 53,200.00 元，调整销售费用 813,477.70 元，调整管理费用 850,859.00 元，调整应付职工薪酬 926,589.71 元，调整应交税费 21,751.85 元，调整资本公积 769,195.14 元，调整未分配利润-1,717,536.70 元。

(2) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业成本 220,259.12 元，调整销售费用 931,131.25 元，调整管理费用 888,925.59 元，调整财务费用 95,041.10 元，调整应付职工薪酬 165,000.00 元，调整应交税费 108,405.66 元，调整其他应付款 2,100,000.00 元，调整资本公积 1,479,488.10 元，调整未分配利润-3,852,893.76 元。

(六) 费用跨期调整

1、绩效奖金费用跨期调整

公司经自查对职工奖金费用跨期进行调整，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

(1) 追溯调整 2019 年度财务数据如下：调整管理费用 1,054,611.00 元，调整应付职工薪酬 1,054,611.00 元，调整未分配利润-1,054,611.00 元；

(2) 追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整销售费用 527,993.99，调整管理费用-926,295.25 元，调整研发费用 370,660.75 元，调整应付职工薪酬 1,026,970.49 元，调整未分配利润-1,026,970.49 元；

(3) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整营业成本 87,500.00 元，调

整销售费用 228,334.50 元，调整管理费用 80,884.25 元，调整研发费用 254,764.65 元，调整应付职工薪酬 1,678,453.89 元，调整未分配利润 -1,678,453.89 元。

2、研发费用科目及跨期调整

公司经自查对研发费用进行科目及跨期调整，对以前年度财务数据追溯调整情况如下：

(1) 追溯调整 2020 年度财务数据如下：调整管理费用 266,336.63 元，调整研发费用 -62,376.24 元，调整预付账款 -203,960.39 元，调整未分配利润 -203,960.39 元；

(2) 追溯调整 2021 年度财务数据如下：调整销售费用 95,597.43 元，调整管理费用 -27,033.06 元，调整研发费用 -246,505.35 元，调整预付账款 -3,983.66 元，调整应付账款 22,035.75 元，调整未分配利润 -26,019.41 元。

3、递延收益跨期调整

(1) 追溯调整 2021 年度母公司财务数据如下：调整其他收益 2,515,933.61 元，调整递延收益 -2,515,933.61 元，调整未分配利润 2,515,933.61 元。

上述调整事项调整 2019 年盈余公积 -436,940.42 元，调整 2020 年盈余公积 -497,993.15 元，调整 2021 年盈余公积 -535,960.09 元。

(七) 关联交易更正事项

石家庄永旗机电设备安装工程有限公司系公司关联方。同时根据上述事项“（五）个人卡代付款项调整”更正披露 2022 年、2021 年关联交易和关联往来。

二、更正事项对 2019 年度、2020 年度及 2021 年度合并及公司财务报表的影响

1. 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	21,738,843.42	660,722.09	22,399,565.51
预付账款	3,274,955.58	-3,983.66	3,270,971.92

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	4,093,376.01	-3,217,928.39	875,447.62
存货	41,308,517.41	-1,893,189.49	39,415,327.92
一年内到期的非流动资产		3,200,000.00	3,200,000.00
流动资产合计	77,497,889.94	-1,254,379.45	76,243,510.49
固定资产	99,379,630.28	3,071,573.12	102,451,203.40
递延所得税资产	168,351.74	827,209.20	995,560.94
非流动资产合计	131,516,615.62	3,898,782.32	135,415,397.94
资产总计	209,014,505.56	2,644,402.87	211,658,908.43
应付账款	36,224,746.20	5,700,548.46	41,925,294.66
合同负债	6,820,753.36	1,330,157.84	8,150,911.20
应付职工薪酬	6,803,764.91	1,843,453.89	8,647,218.80
应交税费	893,705.25	108,405.66	1,002,110.91
其他应付款	905,027.45	1,844,496.02	2,749,523.47
其他流动负债	6,822,449.31	-	6,822,449.31
流动负债合计	115,552,996.74	10,827,061.87	126,380,058.61
负债合计	129,531,098.62	10,827,061.87	140,358,160.49
资本公积	2,809,286.76	1,479,488.10	4,288,774.86
盈余公积	11,244,977.42	-535,960.09	10,709,017.33
未分配利润	15,829,142.76	-9,126,187.01	6,702,955.75
所有者权益（或股东权益）合计	79,483,406.94	-8,182,659.00	71,300,747.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计	209,014,505.56	2,644,402.87	211,658,908.43

2 对2021年12月31日公司资产负债表的影响

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	21,723,166.92	661,296.09	22,384,463.01
预付款项	6090513.94	-3,983.66	6,086,530.28
其他应收款	3,206,044.09	-2,603,875.54	602,168.55
存货	33,337,298.27	-1,640,622.64	31,696,675.63
一年内到期的非流动资产		2,600,000.00	2,600,000.00
流动资产合计	70,979,173.88	-987,185.75	69,991,988.13
固定资产	83,505,630.51	4,046,836.91	87,552,467.42
递延所得税资产	99,262.05	447,585.79	546,847.84

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
非流动资产合计	138,883,140.28	4,494,422.70	143,377,562.98
资产总计	209,862,314.16	3,507,236.95	213,369,551.11
应付账款	34,834,820.96	5,412,937.84	40,247,758.80
合同负债	6,392,213.38	1,305,317.59	7,697,530.97
应付职工薪酬	4,995,689.36	1,566,851.41	6,562,540.77
应交税费	382514.65	103,612.32	486,126.97
其他应付款	831559.73	1,533,088.00	2,364,647.73
流动负债合计	106,484,209.98	9,921,807.16	116,406,017.14
递延收益	10,487,403.82	-2,515,933.61	7,971,470.21
非流动负债合计	11,498,808.87	-2,515,933.61	8,982,875.26
负债合计	117,983,018.85	7,405,873.55	125,388,892.40
资本公积	2,883,274.81	1,460,964.13	4,344,238.94
盈余公积	11,244,977.42	-535,960.09	10,709,017.33
未分配利润	28,151,043.08	-4,823,640.64	23,327,402.44
所有者权益(或股东权益) 合计	91,879,295.31	-3,898,636.60	87,980,658.71
负债和所有者权益(或股 东权益)总计	209,862,314.16	3,507,236.95	213,369,551.11

3. 对2021年度合并利润表的影响

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	234,191,009.23	4,387,813.16	238,578,822.39
营业成本	172,901,620.75	4,202,562.11	177,104,182.86
销售费用	15,186,836.14	1,263,890.03	16,450,726.17
管理费用	17,816,748.65	889,313.67	18,706,062.32
研发费用	11,797,061.83	365.64	11,797,427.47
财务费用	4,004,505.19	82,211.21	4,086,716.40
信用减值损失	113,954.54	-232,788.58	-118,834.04
资产减值损失	-12,219.27	-1,181,743.58	-1,193,962.85
营业利润	12,672,925.28	-3,465,061.66	9,207,863.62
利润总额	13,115,855.92	-3,465,061.66	9,650,794.26
所得税费用	1,569,755.14	-209,371.18	1,360,383.96
净利润	11,546,100.78	-3,255,690.48	8,290,410.30

4. 对 2021 年度公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	221,258,494.94	4,165,024.78	225,423,519.72
营业成本	164,616,140.32	3,623,832.14	168,239,972.46
销售费用	13,668,390.93	1,277,278.89	14,945,669.82
管理费用	13,616,993.71	857,575.08	14,474,568.79
研发费用	9,066,209.56	50,369.00	9,116,578.56
财务费用	3,435,426.58	76,619.87	3,512,046.45
其他收益	950,995.84	2,515,933.61	3,466,929.45
信用减值损失	80,997.03	-224,127.07	-143,130.04
资产减值损失	-12,219.27	-1,045,233.35	-1,057,452.62
营业利润	17,386,626.85	-474,077.01	16,912,549.84
利润总额	17,670,865.95	-474,077.01	17,196,788.94
所得税费用	1,504,570.29	-94,407.65	1,410,162.64
净利润	16,166,295.66	-379,669.36	15,786,626.30

5. 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	17,346,588.67	212,361.72	17,558,950.39
预付账款	5,076,168.44	-203,960.39	4,872,208.05
其他应收款	6,372,200.38	-5,016,273.62	1,355,926.76
存货	31,602,615.66	-1,447,319.17	30,155,296.49
一年内到期的非流动资产		4,500,000.00	4,500,000.00
流动资产合计	68,698,121.79	-1,955,191.46	66,742,930.33
长期应收款		500,000.00	500,000.00
固定资产	95,355,806.33	-1,054,184.22	94,301,622.11
递延所得税资产	261,938.81	617,838.02	879,776.83
非流动资产合计	120,931,253.64	63,653.80	120,994,907.44
资产总计	189,629,375.43	-1,891,537.66	187,737,837.77
应付账款	48,580,501.66	481,930.96	49,062,432.62
合同负债	4,772,240.95	1,412,526.48	6,184,767.43
应付职工薪酬	5,579,423.04	1,953,560.20	7,532,983.24
应交税费	780,850.25	21,751.85	802,602.10
其他应付款	664,301.63	-124,034.41	540,267.22

其他流动负债	620,391.33	-11.26	620,380.07
流动负债合计	109,934,180.59	3,745,723.82	113,679,904.41
负债合计	121,692,069.27	3,745,723.82	125,437,793.09
资本公积	2,809,286.76	769,195.14	3,578,481.90
盈余公积	9,628,347.85	-497,993.15	9,130,354.70
未分配利润	5,899,671.55	-5,908,463.47	-8,791.92
所有者权益（或股东权益）合计	67,937,306.16	-5,637,261.48	62,300,044.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计	189,629,375.43	-1,891,537.66	187,737,837.77

6. 对 2020 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	16,699,486.32	238,531.66	16,938,017.98
预付款项	4,289,584.18	-203,960.39	4,085,623.79
其他应收款	38,638,422.36	-4,243,756.41	34,394,665.95
存货	25,219,110.84	-1,318,783.58	23,900,327.26
一年内到期的非流动资产		3,700,000.00	3,700,000.00
流动资产合计	89,709,845.18	-1,827,968.72	87,881,876.46
长期应收款		500,000.00	500,000.00
固定资产	34,243,870.04	-131,287.23	34,112,582.81
递延所得税资产	127,664.27	353,178.14	480,842.41
非流动资产合计	94,193,991.67	721,890.91	94,915,882.58
资产总计	183,903,836.85	-1,106,077.81	182,797,759.04
应付账款	37,382,592.92	467,981.48	37,850,574.40
合同负债	4,311,590.97	1,342,443.54	5,654,034.51
应付职工薪酬	3,965,055.51	1,378,560.20	5,343,615.71
应交税费	704,412.45	21,751.85	726,164.30
其他应付款	589,133.65	-106,078.65	483,055.00
流动负债合计	94,649,620.90	3,104,658.42	97,754,279.32
负债合计	106,095,883.62	3,104,658.42	109,200,542.04
资本公积	2,883,274.81	769,195.14	3,652,469.95
盈余公积	9,628,347.85	-497,993.15	9,130,354.70
未分配利润	15,696,330.57	-4,481,938.22	11,214,392.35
所有者权益（或股东权益）合计	77,807,953.23	-4,210,736.23	73,597,217.00
负债和所有者权益（或股东权益）总计	183,903,836.85	-1,106,077.81	182,797,759.04

7. 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	174,462,661.51	3,507,112.42	177,969,773.93
营业成本	123,403,149.56	2,280,726.16	125,683,875.72
销售费用	9,059,077.06	1,337,312.30	10,396,389.36
管理费用	13,120,160.00	190,167.00	13,310,327.00
研发费用	11,872,096.64	303,772.52	12,175,869.16
财务费用	4,329,651.75	11,956.56	4,341,608.31
信用减值损失	5,595.20	8,993.78	14,588.98
资产减值损失	-	-957,266.23	-957,266.23
营业利润	12,539,427.55	-1,565,094.57	10,974,332.98
利润总额	13,208,989.08	-1,565,094.57	11,643,894.51
所得税费用	1,735,597.55	-149,320.21	1,586,277.34
净利润	11,473,391.53	-1,415,774.36	10,057,617.17

8. 对 2020 年度公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	160,707,569.46	3,419,115.95	164,126,685.41
营业成本	116,709,476.89	1,938,816.44	118,648,293.33
销售费用	7,881,715.26	1,152,724.83	9,034,440.09
管理费用	11,638,643.79	-91,099.62	11,547,544.17
研发费用	6,884,515.10	196,300.39	7,080,815.49
财务费用	3,976,364.84	12,158.77	3,988,523.61
信用减值损失	35,099.07	-5,871.76	29,227.31
资产减值损失	-	-905,906.03	-905,906.03
营业利润	14,075,559.33	-701,562.65	13,373,996.68
利润总额	14,587,575.78	-701,562.65	13,886,013.13
所得税费用	1,870,710.82	-91,035.42	1,779,675.40
净利润	12,716,864.96	-610,527.23	12,106,337.73

9. 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	20,056,175.28	-1,942,195.95	18,113,979.33
其他应收款	2,666,762.62	-1,698,047.36	968,715.26
存货	25,846,705.02	153,075.67	25,999,780.69
流动资产合计	66,835,216.71	-3,487,167.64	63,348,049.07

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期应收款		1,700,000.00	1,700,000.00
固定资产	34,849,320.23	2,888,576.46	37,737,896.69
递延所得税资产	135,372.72	468,517.81	603,890.53
非流动资产合计	107,384,583.07	5,057,094.27	112,441,677.34
资产总计	174,219,799.78	1,569,926.63	175,789,726.41
应付账款	50,956,259.31	4,012,572.09	54,968,831.40
预收款项	3,182,025.99	1,791,187.27	4,973,213.26
应付职工薪酬	5,911,836.14	1,054,611.00	6,966,447.14
其他应付款	2,587,063.50	-297,761.47	2,289,302.03
流动负债合计	88,390,439.45	6,560,608.89	94,951,048.34
负债合计	100,395,885.14	6,560,608.89	106,956,494.03
盈余公积	8,356,661.35	-436,940.42	7,919,720.93
未分配利润	13,057,966.52	-4,553,741.84	8,504,224.68
所有者权益（或股东权益）合计	73,823,914.64	-4,990,682.26	68,833,232.38
负债和所有者权益（或股东权益）总计	174,219,799.78	1,569,926.63	175,789,726.41

10. 对2019年12月31日公司资产负债表的影响

项目	2019年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	19,677,829.67	-1,926,909.26	17,750,920.41
其他应收款	29,998,109.26	-1,099,781.36	28,898,327.90
存货	23,267,055.68	339,066.32	23,606,122.00
流动资产合计	92,319,496.11	-2,687,624.30	89,631,871.81
长期应收款		1,100,000.00	1,100,000.00
固定资产	24,147,650.00	3,307,257.48	27,454,907.48
递延所得税资产	135,372.72	262,142.72	397,515.44
非流动资产合计	66,239,810.70	4,669,400.20	70,909,210.90
资产总计	158,559,306.81	1,981,775.90	160,541,082.71
应付账款	32,558,211.74	3,833,025.96	36,391,237.70
预收账款	2,609,048.50	1,757,375.05	4,366,423.55
应付职工薪酬	4,688,808.60	1,054,611.00	5,743,419.60
其他应付款	2,540,284.17	-293,831.97	2,246,452.20
流动负债合计	64,898,899.04	6,351,180.04	71,250,079.08
负债合计	76,108,218.54	6,351,180.04	82,459,398.58
盈余公积	8,356,661.35	-436,940.42	7,919,720.93
未分配利润	21,611,152.11	-3,932,463.72	17,678,688.39

所有者权益（或股东权益）合计	82,451,088.27	-4,369,404.14	78,081,684.13
负债和所有者权益（或股东权益）总计	158,559,306.81	1,981,775.90	160,541,082.71

11. 对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	191,989,532.81	-2,703,229.96	189,286,302.85
营业成本	129,113,402.92	-64,895.35	129,048,507.57
销售费用	16,490,482.30	35,878.85	16,526,361.15
管理费用	10,384,986.72	1,054,611.00	11,439,597.72
财务费用	4,105,122.27	-13,646.96	4,091,475.31
信用减值损失	-122274.05	-621,812.06	-744,086.11
资产减值损失		-1,122,210.51	-1,122,210.51
营业利润	19,023,558.36	-5,459,200.07	13,564,358.29
利润总额	19,442,967.34	-5,459,200.07	13,983,767.27
所得税费用	3,873,520.87	-468,517.81	3,405,003.06
净利润	15,569,446.47	-4,990,682.26	10,578,764.21

12. 对 2019 年度公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	184,952,061.87	-2,673,347.24	182,278,714.63
营业成本	126,457,210.28	-633,767.76	125,823,442.52
销售费用	14,386,140.50	39,552.85	14,425,693.35
管理费用	8,772,470.73	1,054,611.00	9,827,081.73
财务费用	3,586,619.83	-13,646.96	3,572,972.87
信用减值损失	-139,044.43	-591,488.99	-730,533.42
资产减值损失		-919,961.50	-919,961.50
营业利润	22,557,463.12	-4,631,546.86	17,925,916.26
利润总额	23,015,655.82	-4,631,546.86	18,384,108.96
所得税费用	3,866,405.75	-262,142.72	3,604,263.03
净利润	19,149,250.07	-4,369,404.14	14,779,845.93

三、上述差错更正对鑫乐医疗公司 2021 年度、2020 年度关联方交易的影响

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
石家庄永旗机电设备安装工程有限公司	接受劳务	386,432.00	650,455.00
合计		386,432.00	650,455.00

2、关联方资金往来

关联方	2021 年拆借余额	起始日	到期日	说明
拆入				
苗利勇、王锋、韩永波	2,100,000.00	2021 年 5 月 1 日	2023 年 6 月 30 日	苗利勇、王锋、韩永波向公司无偿提供资金支持。

3、其他关联交易

项目	2021 年度	2020 年度
股东资助	735,292.96	769,195.14

注：苗利勇、王锋、韩永波、田建勋、曹旭光、段玉霞、王树松等股东向公司提供资金资助作为股东资本性投入。

4、关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	石家庄永旗机电设备安装工程有限公司	10,500.00	298,400.00

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2019 年度、2020 年度及 2021 年度合并及公司财务报表一并阅读。

河北鑫乐医疗器械科技股份有限公司

2023 年 4 月 25 日





营业执照

(副本)(10-3)

统一社会信用代码
911101020855463270



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

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、增资、减资、清算等事务；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律事务咨询；企业管理咨询；其他经营活动；开展法律法规和政策允许且符合国家产业政策导向和限制类项目的经营活动。

出资额 1880万元

成立日期 2013年11月22日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

2023年01月09日

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0011908

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：北京市财政局

二〇一〇年八月六日

中华人民共和国财政部制

仅供报告附件使用



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：张恩军
主任会计师：
经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000010
批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
批准执业日期：2013年10月10日

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.

吉林省注册会计师协会
2021年度任职资格检查合格

年 月 日
y m d

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.

年 月 日
y m d

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 查 所
CPAs
转出协会盖章
Institute of CPAs
2016年 4 月 28 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Institute of CPAs
2016年 4 月 28 日
y m d



姓 名
Full name 尚英伟
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1978-12-04
工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所
身份证号码
Identity card No. 220202197812041219

年度检验登记
Annual Renewal Registration

吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会
吉林省注册会计师协会

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

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格检查合格

证书编号: 110000152662
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 19日
Date of Issuance



仅供报告附件使用

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.



2022

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

6

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.



年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

7

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

瑞华会计师
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师
CPAs



10

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

信永中和会计师
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京兴华会计师
CPAs



11



姓名 陈敬波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-05-17
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）长春分所
Working unit
身份证号码 220105197905170419
Identity card No.

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: 110101301229
No. of Certificate
批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017年06月23日
Date of Issuance

4

5

仅供报告附件使用