

**关于山东康华生物医疗科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度
会计差错更正的
专项报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告

会计差错更正专项说明

1-21

关于山东康华生物医疗科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正 的专项报告

致同专字（2025）第 371A013582 号

山东康华生物医疗科技股份有限公司全体股东：

我们接受山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“康华股份公司”）委托，对后附的山东康华生物医疗科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

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》、《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》的相关规定，编制康华股份公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正专项说明，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是康华股份公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度、2023 年度、2024 年度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》的规定计划和实施核查工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定编制，如实反映康华股份公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正情况获取合理保证。在核查工作中，我们结合康华股份公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。



Grant Thornton
致同

三、鉴证结论

我们认为，康华股份公司管理层编制的专项说明符合《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》的相关规定，如实反映了康华股份公司2022年度、2023年度、2024年度财务报表的差错更正情况。

四、其他事项

本专项报告仅供康华股份公司披露2022年度、2023年度、2024年度会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师

中国注册会计师
胡乃忠
370100090024

中国注册会计师

中国注册会计师
刘民
110101301504

中国·北京

二〇二五年五月十四日

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年度

会计差错更正专项说明

山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“康华股份公司”或“本公司”）于近期通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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》的相关规定，现将会计差错情况说明如下：

一、前期差错事项及更正情况

（一）预付款项

1、调整 2023 年末预付款项账龄披露

更正前，2022 年度-2023 年度预付款项按账龄披露如下：

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,536,944.70	83.39	28,830,231.43	96.26
1 至 2 年	2,129,290.46	13.12	793,408.54	2.65
2 至 3 年	527,780.50	3.25	176,202.56	0.59
3 年以上	40,175.92	0.24	150,470.00	0.50
合 计	16,234,191.58	100.00	29,950,312.53	100.00

更正前，2024 年度预付款项按账龄披露如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,670,292.27	29.85	13,536,944.70	46.34
1 至 2 年	2,549,483.56	9.92	15,106,790.46	51.71
2 至 3 年	15,464,599.50	60.19	527,780.50	1.81
3 年以上	9,149.20	0.04	40,175.92	0.14
小计	25,693,524.53	100.00	29,211,691.58	100.00
减：减值准备	15,202,032.00		12,977,500.00	
合计	10,491,492.53	100.00	16,234,191.58	100.00

更正后，2022 年度-2023 年度预付款项按账龄披露如下：

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,575,171.62	83.62	28,830,231.43	96.26
1 至 2 年	2,603,684.96	16.03	793,408.54	2.65
2 至 3 年	52,876.00	0.33	176,202.56	0.59
3 年以上	2,459.00	0.02	150,470.00	0.50
合 计	16,234,191.58	100.00	29,950,312.53	100.00

更正后，2024 年度预付款项按账龄披露如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,670,292.27	29.85	13,575,171.62	46.47
1 至 2 年	2,549,483.56	9.92	15,581,184.96	53.34
2 至 3 年	15,464,599.50	60.19	52,876.00	0.18
3 年以上	9,149.20	0.04	2,459.00	0.01
小计	25,693,524.53	100.00	29,211,691.58	100.00
减：减值准备	15,202,032.00		12,977,500.00	
合计	10,491,492.53	100.00	16,234,191.58	100.00

2、补充披露 2024 年度账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
杭州谱聚医疗科技有限公司	2,325,000.00	9.05	

（二）固定资产

1、调整固定资产联动销售仪器本期增加中，购置以及存货转固定资产金额

更正前，2022年度-2023年度固定资产情况披露如下：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：							
1. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
2. 本期增加金额	2,667,846.70	10,994,419.96	61,073,832.45	916,541.29	656,002.28	2,001,145.00	78,309,787.68
（1）购置		8,993,383.53	24,882,972.10	916,541.29	649,652.28	2,001,145.00	37,443,694.20
（2）在建工程转入	2,667,846.70						2,667,846.70
（3）企业合并增加							
（4）存货转固定资产		2,001,036.43	36,190,860.35		6,350.00		38,198,246.78
3. 本期减少金额	1,219,745.25	1,444,932.99	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,706,685.36
（1）处置或报废	1,048,636.49	1,434,745.56	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,525,389.17
（2）其他减少	171,108.76	10,187.43					181,296.19
4. 2023.12.31	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
2. 本期增加金额	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
（1）计提	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
（2）其他增加							
3. 本期减少金额	177,374.27	578,286.80	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,985,368.83

（1）处置或报废	157,732.41	570,094.56	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,957,534.73
（2）其他减少	19,641.86	8,192.24					27,834.10
4. 2023.12.31	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
三、减值准备							
1. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
2. 本期增加金额		534,442.91				7,946.82	542,389.73
（1）计提		534,442.91				7,946.82	542,389.73
（2）其他增加							
3. 本期减少金额		114,218.51				3,358.70	117,577.21
（1）处置或报废		114,218.51				3,358.70	117,577.21
（2）其他减少							
4. 2023.12.31		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
四、账面价值							
1. 2023.12.31 账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40
2. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：							
1. 2021.12.31	188,448,616.75	48,596,247.38	103,897,608.35	7,387,776.45	8,071,780.00	16,352,030.91	372,754,059.84
2. 本期增加金额	39,960,080.56	78,488,961.97	53,153,899.57	1,565,470.62	2,351,187.53	2,415,710.86	177,935,311.11

（1）购置	10,338,886.41	76,755,945.84	5,415,610.88	1,565,470.62	2,351,187.53	2,408,585.86	98,835,687.14
（2）在建工程转入	29,621,194.15						29,621,194.15
（3）企业合并增加							
（4）存货转固定资产		1,733,016.13	47,738,288.69			7,125.00	49,478,429.82
3.本期减少金额	1,076,289.00	1,518,562.67	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	14,290,911.94
（1）处置或报废	382,789.22	1,477,273.25	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	13,556,122.74
（2）其他减少	693,499.78	41,289.42					734,789.20
4. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
二、累计折旧							
1.2021.12.31	27,655,138.06	11,451,335.79	44,105,172.93	4,406,614.08	4,006,740.11	9,354,022.14	100,979,023.11
2.本期增加金额	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
（1）计提	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
（2）其他增加							
3.本期减少金额	194,754.45	918,397.70	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,289,641.06
（1）处置或报废	148,087.69	892,936.43	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,217,513.03
（2）其他减少	46,666.76	25,461.27					72,128.03
4. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
三、减值准备							
1.2021.12.31			1,174,837.78				1,174,837.78
2.本期增加金额		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
（1）计提		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
（2）其他增加							

3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2022.12.31	59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81	

四、账面价值

1. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54
2. 2021.12.31 账面价值	160,793,478.69	37,144,911.59	58,617,597.64	2,981,162.37	4,065,039.89	6,998,008.77	270,600,198.95

更正前，2024 年度固定资产情况披露如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
2.本期增加金额	122,580,616.48	8,200,848.29	65,769,171.72	2,095,902.66	303,278.38	474,626.77	199,424,444.30
(1) 购置		3,681,732.03		2,095,902.66	290,579.62	238,133.10	6,306,347.41
(2) 在建工程转入	122,580,616.48					160,800.00	122,741,416.48
(4) 存货转固定资产		1,142,388.73	65,769,171.72		12,698.76	75,693.67	66,999,952.88
(4) 其他增加		3,376,727.53					3,376,727.53
3.本期减少金额		14,290,586.24	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	43,083.45	51,406,562.25
(1) 处置或报废		6,278,977.73	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	38,083.45	43,389,953.74
(2) 其他减少		8,011,608.51				5,000.00	8,016,608.51
4.期末余额	351,361,126.24	129,026,395.70	209,316,343.10	9,723,852.06	10,517,259.01	20,074,467.27	730,019,443.38
二、累计折旧							
1.期初余额	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
2.本期增加金额	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
(1) 计提	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		1,946,900.71	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,357.05	30,782,242.77
(1) 处置或报废		1,159,062.40	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,207.85	29,994,255.26
(2) 其他减少		787,838.31				149.20	787,987.51
4.期末余额	51,496,917.71	29,158,432.52	102,547,619.27	6,133,715.14	8,951,296.90	13,976,532.31	212,264,513.85
三、减值准备							
1.期初余额		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
2.本期增加金额		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(1) 计提		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		7,977,068.70				8,722.72	7,985,791.42
(1) 处置或报废		3,314,665.74				4,390.24	3,319,055.98
(2) 其他减少		4,662,402.96				4,332.48	4,666,735.44
4.期末余额		54,807,756.50	1,174,837.78		9,452.02	1,577,826.67	57,569,872.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	299,864,208.53	45,060,206.68	105,593,886.05	3,590,136.92	1,556,510.09	4,520,108.29	460,185,056.56
2.期初账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40

更正后，2022 年度-2023 年度固定资产情况披露如下：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：							
1. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
2.本期增加金额	2,667,846.70	10,994,419.96	61,073,832.45	916,541.29	656,002.28	2,001,145.00	78,309,787.68

(1) 购置		8,993,383.53	1,102,955.64	916,541.29	649,652.28	2,001,145.00	13,663,677.74
(2) 在建工程转入	2,667,846.70						2,667,846.70
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		2,001,036.43	59,970,876.81		6,350.00		61,978,263.24
3.本期减少金额	1,219,745.25	1,444,932.99	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,706,685.36
(1) 处置或报废	1,048,636.49	1,434,745.56	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,525,389.17
(2) 其他减少	171,108.76	10,187.43					181,296.19
4. 2023.12.31	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
2.本期增加金额	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(1) 计提	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	177,374.27	578,286.80	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,985,368.83
(1) 处置或报废	157,732.41	570,094.56	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,957,534.73
(2) 其他减少	19,641.86	8,192.24					27,834.10
4. 2023.12.31	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
三、减值准备							
1. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
2.本期增加金额		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(1) 计提		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(2) 其他增加							

3.本期减少金额	114,218.51				3,358.70	117,577.21
(1) 处置或报废	114,218.51				3,358.70	117,577.21
(2) 其他减少						
4. 2023.12.31	60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33

四、账面价值

1. 2023.12.31 账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40
2. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值:							
1.2021.12.31	188,448,616.75	48,596,247.38	103,897,608.35	7,387,776.45	8,071,780.00	16,352,030.91	372,754,059.84
2.本期增加金额	39,960,080.56	78,488,961.97	53,153,899.57	1,565,470.62	2,351,187.53	2,415,710.86	177,935,311.11
(1) 购置	10,338,886.41	76,755,945.84	4,000,656.35	1,565,470.62	2,351,187.53	2,408,585.86	97,420,732.61
(2) 在建工程转入	29,621,194.15						29,621,194.15
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		1,733,016.13	49,153,243.22			7,125.00	50,893,384.35
3.本期减少金额	1,076,289.00	1,518,562.67	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	14,290,911.94
(1) 处置或报废	382,789.22	1,477,273.25	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	13,556,122.74
(2) 其他减少	693,499.78	41,289.42					734,789.20
4. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01

二、累计折旧

1.2021.12.31	27,655,138.06	11,451,335.79	44,105,172.93	4,406,614.08	4,006,740.11	9,354,022.14	100,979,023.11
2.本期增加金额	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
(1) 计提	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	194,754.45	918,397.70	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,289,641.06
(1) 处置或报废	148,087.69	892,936.43	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,217,513.03
(2) 其他减少	46,666.76	25,461.27					72,128.03
4. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66

三、减值准备

1.2021.12.31			1,174,837.78				1,174,837.78
2.本期增加金额		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
(1) 计提		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
(2) 其他增加							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
(2) 其他减少							
4. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81

四、账面价值

1. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54
2. 2021.12.31 账面价值	160,793,478.69	37,144,911.59	58,617,597.64	2,981,162.37	4,065,039.89	6,998,008.77	270,600,198.95

更正后，2024 年度固定资产情况披露如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
2.本期增加金额	122,580,616.48	8,200,848.29	65,769,171.72	2,095,902.66	303,278.38	474,626.77	199,424,444.30
(1) 购置		3,681,732.03	10,100,784.56	2,095,902.66	290,579.62	238,133.10	16,407,131.97
(2) 在建工程转入	122,580,616.48					160,800.00	122,741,416.48
(4) 存货转固定资产		1,142,388.73	55,668,387.16		12,698.76	75,693.67	56,899,168.32
(4) 其他增加		3,376,727.53					3,376,727.53
3.本期减少金额		14,290,586.24	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	43,083.45	51,406,562.25
(1) 处置或报废		6,278,977.73	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	38,083.45	43,389,953.74
(2) 其他减少		8,011,608.51				5,000.00	8,016,608.51
4.期末余额	351,361,126.24	129,026,395.70	209,316,343.10	9,723,852.06	10,517,259.01	20,074,467.27	730,019,443.38
二、累计折旧							
1.期初余额	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
2.本期增加金额	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(1) 计提	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		1,946,900.71	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,357.05	30,782,242.77
(1) 处置或报废		1,159,062.40	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,207.85	29,994,255.26
(2) 其他减少		787,838.31				149.20	787,987.51
4.期末余额	51,496,917.71	29,158,432.52	102,547,619.27	6,133,715.14	8,951,296.90	13,976,532.31	212,264,513.85
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
1.期初余额		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
2.本期增加金额		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(1) 计提		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		7,977,068.70				8,722.72	7,985,791.42
(1) 处置或报废		3,314,665.74				4,390.24	3,319,055.98
(2) 其他减少		4,662,402.96				4,332.48	4,666,735.44
4.期末余额		54,807,756.50	1,174,837.78		9,452.02	1,577,826.67	57,569,872.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	299,864,208.53	45,060,206.68	105,593,886.05	3,590,136.92	1,556,510.09	4,520,108.29	460,185,056.56
2.期初账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40

2、补充披露产权证书办理情况

2022 年-2023 年度以及 2024 年度补充披露如下:

公司对坐落于潍坊经济开发区月河路 699 号鲁（2021）潍坊市寒亭区不动产权第 0048875 号不动产权证下登记的车间 2 号（证载房屋建筑面积 1,302.43 平方米）、车间 3 号（证载房屋建筑面积 1,300.36 平方米）以及车间 2 号与车间 3 号之间的空地，进行了改扩建。上述改扩建系在公司自有土地上完成，原有车间 2 号、车间 3 号系为原已完成不动产权登记的房产。本次改扩建后的房屋建筑面积增加 929.21 平方米，总面积变更为 3,532 平方米，康华股份公司尚未办理完成相应的建设规划手续，相关手续将积极补办。

（三）资本公积

1、调整资本公积科目明细分类及金额

更正前，2022 年度-2023 年度资本公积披露如下：

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31	144,394,292.00	12,951,853.07	157,346,145.07
本期增加		2,449,899.23	2,449,899.23
本期减少			
2022.12.31	144,394,292.00	15,401,752.30	159,796,044.30
本期增加		2,382,187.39	2,382,187.39
本期减少			
2023.12.31	144,394,292.00	17,783,939.69	162,178,231.69

更正前，2024 年度资本公积披露如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,394,292.00			144,394,292.00
其他资本公积	17,783,939.69	2,595,679.93		20,379,619.62
合计	162,178,231.69	2,595,679.93		164,773,911.62

其他资本公积增加系股份支付本期摊销所致。

更正后，2022 年度-2023 年度资本公积披露如下：

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31	113,534,887.56	43,811,257.51	157,346,145.07
本期增加		2,449,899.23	2,449,899.23
本期减少			
2022.12.31	113,534,887.56	46,261,156.74	159,796,044.30
本期增加		2,382,187.39	2,382,187.39
本期减少			
2023.12.31	113,534,887.56	48,643,344.13	162,178,231.69

更正后，2024 年度资本公积披露如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	113,534,887.56			113,534,887.56
其他资本公积	48,643,344.13	2,595,679.93		51,239,024.06
合计	162,178,231.69	2,595,679.93		164,773,911.62

其他资本公积增加系股份支付本期摊销所致。

（四）在其他主体中的权益

1、调整 2022 年-2023 年，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额

更正前，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额披露如下：

2023 年/2023.12.31				
子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的	期末少数股东权益余额
四川汉唐怡然生物科技有限公司	49.00	-2,020,831.44		2,517,926.14

更正后，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额披露如下：

2023 年/2023.12.31				
子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的	期末少数股东权益余额
四川汉唐怡然生物科技有限公司	49.00	95,636.88		4,634,394.46

（五）关联方及关联交易

1、补充披露 2022 年度-2023 年度采购商品、接受劳务关联交易情况

更正前，采购商品、接受劳务金额披露如下：

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品		62,360.00
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料		9,985.50
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品	1,080.00	
山东凯洁净化工程有限公司	办公用品		424.78

更正后，采购商品、接受劳务金额披露如下：

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品		62,360.00
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料		9,985.50
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品	1,080.00	
山东凯洁净化工程有限公司	办公用品		424.78
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	电费	7,602.25	1,836.00
潍坊市利星汽车服务有限公司	汽车维修服务		3,980.00

2、补充披露 2022 年度-2023 年度其他关联交易说明

报告期内，公司董事杨明霞之配偶张树健曾持有济南博抗生物科技有限公司 100%的股权并担任其执行董事兼经理，后于 2022 年 10 月 26 日将所持股权全部转出且不再担任该公司职务。杨明霞系于 2023 年 10 月 31 日经公司 2023 年第二次临时股东大会选举为公司董事。

鉴于报告期内公司存在向济南博抗生物科技有限公司采购原材料的情形，因此，对该等交易比照关联交易进行披露。具体采购如下：

项目	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
济南博抗生物科技有限公司	原材料		1,021,800.00

（六）母公司其他应收款

1、调整母公司其他应收款报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况中款项性质以及坏账准备期末余额

更正前，截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛康汉医疗器械销售有限公司	其他往来款	8,700,000.00	1 年以内	23.69	229,680.00
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1-2 年，2-3 年	21.30	2,187,394.20
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1-2 年	19.11	1,361,329.12
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1 年以内，3-4 年	17.32	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2 年	8.17	528,300.00
合 计		32,899,189.53		89.59	7,384,149.11

更正前，截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山东潍坊经济开发区管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	41.52	1,979,888.83
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1 年以内，1-2 年	16.24	993,197.10
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1 年以内	14.57	210,514.81
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3 年	12.04	1,777,132.72

潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	6.23	296,983.32
合 计		43,638,474.41		90.60	5,257,716.78

更正后，截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
青岛康汉医疗器械销售有限公司	合并范围内 关联方款项	8,700,000.00	1 年以内	23.69	
潍坊海拓健康管理有限公司	合并范围内 关联方款项	7,821,314.00	1-2 年，2-3 年	21.30	
潍坊海拓医疗器械有限公司	合并范围内 关联方款项	7,017,160.41	1-2 年	19.11	
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1 年以内， 3-4 年	17.32	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2 年	8.17	528,300.00
合 计		32,899,189.53		89.59	3,605,745.79

更正后，截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
山东潍坊经济开发区管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	41.52	1,979,888.83
潍坊海拓健康管理有限公司	合并范围内 关联方款项	7,821,314.00	1 年以内， 1-2 年	16.24	
潍坊海拓医疗器械有限公司	合并范围内 关联方款项	7,017,160.41	1 年以内	14.57	
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3 年	12.04	1,777,132.72
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	6.23	296,983.32
合 计		43,638,474.41		90.60	4,054,004.87

（七）母公司长期股权投资

1、调整 2022-2023 年度，母公司长期股权投资青岛汉唐生物科技有限公司以及潍坊海拓健康管理有限公司披露明细和金额

更正前，母公司长期股权投资中对子公司的投资明细披露如下：

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛汉唐生物科技有限公司	37,007,204.46			37,007,204.46		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00	4,500,000.00		17,000,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	22,070,043.97			22,070,043.97		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,670,411.15		3,670,411.15			
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	9,809,147.42			9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00		4,080,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司	710,000.00	250,000.00		960,000.00		
合 计	96,926,807.00	5,830,000.00	3,670,411.15	99,086,395.85		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------------	------	------	------------	----------	----------

青岛汉唐生物科技有限公司	37,007,204.46		37,007,204.46		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	22,070,043.97		22,070,043.97		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00		500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00		1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,585,533.46	84,877.69	3,670,411.15	3,670,411.15	3,670,411.15
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	309,147.42	9,500,000.00	9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司		710,000.00	710,000.00		
合 计	83,631,929.31	13,294,877.69	96,926,807.00	3,670,411.15	3,670,411.15

更正后，母公司长期股权投资中对子公司的投资明细披露如下：

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------------	------	------	------------	----------	----------

青岛汉唐生物科技有限公司	50,433,650.44			50,433,650.44		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00	4,500,000.00		17,000,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	8,643,597.99			8,643,597.99		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,670,411.15		3,670,411.15			
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	9,809,147.42			9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00		4,080,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司	710,000.00	250,000.00		960,000.00		
合 计	96,926,807.00	5,830,000.00	3,670,411.15	99,086,395.85		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛汉唐生物科技有限公司	50,433,650.44			50,433,650.44		

潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	8,643,597.99		8,643,597.99		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00		500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00		1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,585,533.46	84,877.69	3,670,411.15	3,670,411.15	3,670,411.15
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	309,147.42	9,500,000.00	9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司		710,000.00	710,000.00		
合 计	83,631,929.31	13,294,877.69	96,926,807.00	3,670,411.15	3,670,411.15

二、对财务状况和经营成果的影响

本公司针对上述前期会计差错影响对财务报表附注进行了追溯重述，不涉及财务报表项目调整，对财务报表及财务指标没有影响。

本专项说明业经山东康华生物医疗科技股份有限公司董事会于 2025 年 5 月 14 日批准对外报出。

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2025 年 5 月 14 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592345655N



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。



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

此件与原件一致，再次复印无效

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层

经营范围

审计企业会计报表，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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

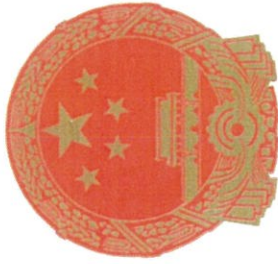
登记机关



2024 年 10 月 15 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
国家企业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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。

此件与原件一致 再次复印无效

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

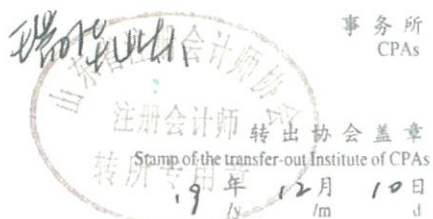
执业证书



此件仅供业务报告使用，复印无效

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



10

姓名	胡乃忠
性别	男
出生日期	1973-01-15
工作单位	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码	370729730115357



此件与原件一致 再次复印无效

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



2016年03月09日

年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

转出：中审办环清所分所 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：致同(济南)分所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA ceases to conduct statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for reissue through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	刘民
性别	女
出生日期	1988-09-30
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370323198809300069



此件与原件一致 再次复印无效



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:
No. of Certificate 110101301504

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 09 月 13 日

年 月 日
/y /m /d