

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZL10361 号

关于深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正专项说明的专项报告	1-3
二、	前期会计差错更正专项说明	1-5

关于深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司 2022-2024 年度前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZL10361 号

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司（以下简称“家鸿口腔”）2022-2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

家鸿口腔管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映家鸿口腔 2022-2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，家鸿口腔 2022-2024 年度前期会计差错更正专项说明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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了家鸿口腔 2022-2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供家鸿口腔用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：马玥



中国注册会计师：程乙北



中国注册会计师：李飞



二〇二五年十二月十八日

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司 2022-2024 年度

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年度自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度和 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022-2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的主要原因及内容

经本公司梳理发现，2022 年度、2023 年度和 2024 年度研发费用中存在不符合研发费用认定标准的人员薪酬，公司对该部分人员薪酬所影响的相关科目进行了调整。

同时，本公司发现 2024 年度财务报表附注“十一（四）1、出售商品/提供劳务情况表”存在数据列报差错，现已完成对该部分数据的更正工作。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表

1、合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	4,869,298.03	307,133.82	5,176,431.85
盈余公积	13,522,239.78	-18,939.58	13,503,300.20
未分配利润	264,840,160.34	-288,194.24	264,551,966.10

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	3,559,394.13	-76,923.25	3,482,470.88
应交税费	6,235,438.32	71,002.22	6,306,440.54
盈余公积	12,719,618.19	-12,511.72	12,707,106.47
未分配利润	213,214,981.24	-135,413.75	213,079,567.49

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	8,287,868.53	63,012.58	8,350,881.11
盈余公积	11,986,301.70	-4,819.39	11,981,482.31
未分配利润	225,187,838.21	-58,193.19	225,129,645.02

2、合并利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	343,685,389.91	320,929.59	344,006,319.50
销售费用	47,883,446.96	326,640.23	48,210,087.19
管理费用	32,645,310.71	413,819.21	33,059,129.92
研发费用	27,027,437.66	-1,061,389.03	25,966,048.63
所得税费用	7,593,482.96	159,208.35	7,752,691.31

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	46,204,082.15	284,632.69	46,488,714.84
管理费用	29,739,274.20	281,453.18	30,020,727.38
研发费用	21,220,408.57	-566,085.87	20,654,322.70
所得税费用	4,812,579.02	84,912.89	4,897,491.91

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	276,612,287.76	53,802.39	276,666,090.15
销售费用	45,029,348.81	164,227.51	45,193,576.32
管理费用	26,104,977.63	202,054.00	26,307,031.63
研发费用	20,190,779.56	-420,083.90	19,770,695.66
所得税费用	1,357,053.75	63,012.58	1,420,066.33

注：上表中列示的 2022 年度营业成本及销售费用项目“更正前”数据，系本公司依据《企业会计准则解释第 18 号》相关规定，对前期财务数据进行追溯调整后形成的结果。

（二）母公司财务报表

1、资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	3,423,298.97	189,395.69	3,612,694.66
盈余公积	13,522,239.78	-18,939.58	13,503,300.20
未分配利润	44,188,821.90	-170,456.11	44,018,365.79

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动资产	1,736,817.97	-76,923.25	1,659,894.72
应交税费	3,277,184.15	48,193.82	3,325,377.97
盈余公积	12,719,618.19	-12,511.72	12,707,106.47
未分配利润	36,965,227.61	-112,605.35	36,852,622.26

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	6,381,526.63	48,193.82	6,429,720.45

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	11,986,301.70	-4,819.39	11,981,482.31
未分配利润	69,911,979.23	-43,374.43	69,868,604.80

2、利润表项目

项目	2024 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	31,159,335.58	326,640.23	31,485,975.81
管理费用	15,062,220.04	101,883.95	15,164,103.99
研发费用	12,293,711.76	-428,524.18	11,865,187.58
所得税费用	2,303,709.38	64,278.62	2,367,988.00

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	31,114,483.50	284,632.69	31,399,116.19
管理费用	11,368,127.13	228,188.96	11,596,316.09
研发费用	8,497,972.68	-512,821.65	7,985,151.03
所得税费用	2,984.29	76,923.25	79,907.54

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售费用	31,731,411.57	164,227.51	31,895,639.08
管理费用	11,638,832.23	157,064.65	11,795,896.88
研发费用	8,735,914.72	-321,292.16	8,414,622.56
所得税费用	706,189.80	48,193.82	754,383.62

(三) 附注

关联方	关联交易内容	2024 年度		
		更正前	更正金额	更正后
深圳侨城菲诺口腔 门诊部	销售商品及其他	229,577.17	1,115.04	230,692.21
泰康口腔及其控制 的企业	销售商品及其他	12,123,044.29	962,770.02	13,085,814.31

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司



二〇二五年十二月十八日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01003000202508060042

扫描二维码，
了解更多身份
信息、经营、信
息、资质、服务、
更多应用服务。



名称	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	人民币15450.0000万元整
类型	特殊普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年01月24日
执行事务合伙人	朱建弟、杨志国	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼

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；信息系统集成服务；信息技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

此复印件只作为报告书
附件使用，不能作为他用

登记机关



2025 年 08 月 06 日

证书序号 0001247



会计师事务所

执业证书



名

称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

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：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名 马玥
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-03-25
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所
Working unit
身份证号码 420102198303250019
Identity card No.

工作单位变更事项登记
Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021 年 11 月 5 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021 年 11 月 19 日

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

马玥(310000060647)
2020年已通过
CPA
QR code

年度检验登
Annual Renewal Regis
马玥(310000060647)
2019年已通过
CPA
QR code

马玥(310000060647)
2021年已通过
CPA
QR code

证书编号: 310000060647
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 08 月 08 日
Date of Issuance

马玥310000060647
2017年已通过
湖北注册会计师协会
CPA
QR code
验证证书真实有效

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

立信会计师事务所
Lixin Accounting Firm

2021年11月5日
2021/11/5

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)

2021年11月19日
2021/11/19

Stamp of the transferor and transferee of CPAs

转入单位盖章
Stamp of the transferee of CPAs

转出单位盖章
Stamp of the transferor of CPAs

2021年11月19日
2021/11/19

2021年11月19日
2021/11/19

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.

程乙北(310000062468)
2021年已通过

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.

程乙北(310000062468)
2021年已通过

年 月 日
/y /m /d

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



姓名 程乙北
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1992-10-11
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit
身份证号码 410782199210110022
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration



证书编号: 310000062468
Issued by: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019年11月05日
Date of issuance



姓名	李飞
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1986-02-08
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合
Working unit	通合伙) 深圳分所
身份证号码	420704198602085338
Identity card No.	



此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用

年度检验登记



续有效一年。
another year after

310000063095

证书编号:
No. of Certificate
深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
2021 06 11

发证日期:
Date of Issuance
年 月 日
y m d

李飞
310000063095
深圳市注册会计师协会

年 月 日
y m d