

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司  
容诚专字[2025]100Z2353 号

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 目 录

| 序号 | 内 容                                 | 页码  |
|----|-------------------------------------|-----|
| 1  | 关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-3 |
| 2  | 北京华脉泰科医疗器械股份有限公司前期会计差错更正专项说明        | 1-3 |



## 关于北京华脉泰科医疗器械股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]100Z2353 号

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京华脉泰科医疗器械股份有限公司（以下简称“华脉泰科公司”）管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华脉泰科公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，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是华脉泰科公司管理层的责任。

### 三、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华脉泰科公司管理层编制的上述专项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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。





## 五、鉴证结论

我们认为，后附的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》、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。





(此页无正文，为华脉泰科公司容诚专字[2025]100Z2353 号前期会计差错更正专项说明的鉴证报告之签字盖章页。)



中国注册会计师：

中国注册会计师  
李成林  
110100320099

李成林

中国注册会计师：

中国注册会计师  
李春燕  
110100323927

李春燕

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师  
杨万年  
110100321145

杨万年

2025 年 12 月 31 日



# 北京华脉泰科医疗器械股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）发现前期会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 12 月 31 日，本公司第二届董事会第十五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，涉及 2024 年 1-5 月、2025 年 1-3 月、2025 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，这些会计差错包括：

（一）根据未弥补亏损形成的可抵扣暂时性差异，重新测算调整递延所得税资产和所得税费用。本公司之子公司北京普益盛济科技有限公司（以下简称“普益盛济”）和北京华通集智医疗器械有限公司（以下简称“华通集智”），按照申报期内历史各年度汇算清缴后，形成的可抵扣暂时性差异与适用税率，重新测算递延所得税资产，并做出差异调整，本公司在报表层面按照抵销后的金额在递延所得税负债列报。

（二）非同一控制下企业合并中，合并报表层面无形资产增值形成的应纳税暂时性差异的调整。本公司收购子公司普益盛济时存在无形资产增值，在申报期内根据评估机构对无形资产评估后，存在减值金额，本公司补充无形资产减值对应纳税暂时性差异的影响。

（三）存货跌价准备调整。申报期内，本公司谨慎估计可变现净值，对于存货成本高于其可变现净值的金额，补充计提存货跌价准备。

（四）研发委外服务费用跨期调整。本公司重新梳理研发委外服务费用进度，根据申报期内各受益年度，重新调整研发委外服务费用。





（五）年终奖计提调整。本公司根据实际考核后的年终奖结果，调整 2024 年度年终奖金额。

（六）上市服务费及相关现金流项目的调整。

综上所述，本公司依据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》《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》等相关规定，就上述事项相应调整存货、其他流动资产、应付账款、应付职工薪酬、递延所得税负债、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用、资产减值损失、所得税费用等报表项目。

二、会计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

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）对合并财务报表的影响

1.对 2025 年 1-6 月合并财务报表的影响

| 影响的报表项目        | 调整前金额           | 调整金额        | 调整后金额           |
|----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| 存货             | 74,562,134.63   | -936,820.17 | 73,625,314.46   |
| 其他流动资产         | 2,787,391.55    | 613,020.00  | 3,400,411.55    |
| 应付账款           | 8,327,064.00    | 476,118.35  | 8,803,182.35    |
| 递延所得税负债        | 8,857,456.48    | -484,099.23 | 8,373,357.25    |
| 资本公积           | 500,426,322.04  | 2,078.83    | 500,428,400.87  |
| 未分配利润          | -164,480,203.95 | -317,898.12 | -164,798,102.07 |
| 销售费用           | 17,776,083.91   | 539,581.75  | 18,315,665.66   |
| 管理费用           | 18,945,533.86   | -432,274.94 | 18,513,258.92   |
| 研发费用           | 25,197,843.74   | -332,100.51 | 24,865,743.23   |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 25,600,931.31   | -407,194.00 | 25,193,737.31   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 3,321,716.23    | 407,194.00  | 3,728,910.23    |

2.对 2025 年 1-3 月合并财务报表的影响

| 影响的报表项目 | 调整前金额          | 调整金额        | 调整后金额          |
|---------|----------------|-------------|----------------|
| 存货      | 71,002,467.17  | -936,820.17 | 70,065,647.00  |
| 应付账款    | 4,897,854.06   | 270,292.35  | 5,168,146.41   |
| 递延所得税负债 | 9,948,228.38   | -484,099.23 | 9,464,129.15   |
| 资本公积    | 500,740,329.51 | 2,078.83    | 500,742,408.34 |





| 影响的报表项目 | 调整前金额           | 调整金额        | 调整后金额           |
|---------|-----------------|-------------|-----------------|
| 未分配利润   | -177,777,495.51 | -725,092.12 | -178,502,587.63 |
| 销售费用    | 6,209,697.88    | 539,581.76  | 6,749,279.64    |
| 管理费用    | 9,758,760.17    | -25,080.94  | 9,733,679.23    |
| 研发费用    | 12,864,738.85   | -332,100.51 | 12,532,638.34   |

### 3.对 2024 年 1-5 月合并财务报表的影响

| 影响的报表项目 | 调整前金额           | 调整金额          | 调整后金额           |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|
| 应付账款    | 3,471,019.01    | 79,149.34     | 3,550,168.35    |
| 递延所得税负债 | 15,599,997.35   | -1,006,686.41 | 14,593,310.94   |
| 未分配利润   | -188,606,236.49 | 927,537.07    | -187,678,699.42 |

## (二) 对母公司财务报表的影响

### 1.对 2025 年 1-6 月母公司财务报表的影响

| 影响的报表项目        | 调整前金额          | 调整金额        | 调整后金额          |
|----------------|----------------|-------------|----------------|
| 存货             | 57,633,146.65  | -936,820.17 | 56,696,326.48  |
| 其他流动资产         | 2,556,409.69   | 613,020.00  | 3,169,429.69   |
| 应付账款           | 6,785,970.83   | 476,118.35  | 7,262,089.18   |
| 未分配利润          | -89,758,605.34 | -799,918.52 | -90,558,523.86 |
| 销售费用           | 17,422,977.78  | 551,154.96  | 17,974,132.74  |
| 管理费用           | 13,746,430.97  | -455,181.49 | 13,291,249.48  |
| 研发费用           | 10,832,137.60  | -423,495.48 | 10,408,642.12  |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 20,516,578.12  | -407,194.00 | 20,109,384.12  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 1,876,214.25   | 407,194.00  | 2,283,408.25   |

### 2.对 2025 年 1-3 月母公司财务报表的影响

| 影响的报表项目 | 调整前金额           | 调整金额          | 调整后金额           |
|---------|-----------------|---------------|-----------------|
| 存货      | 55,560,639.39   | -936,820.17   | 54,623,819.22   |
| 应付账款    | 3,346,311.75    | 270,292.35    | 3,616,604.10    |
| 未分配利润   | -110,750,350.22 | -1,207,112.52 | -111,957,462.74 |
| 销售费用    | 5,639,622.24    | 551,154.96    | 6,190,777.20    |
| 管理费用    | 6,819,650.81    | -47,987.49    | 6,771,663.32    |
| 研发费用    | 6,175,699.31    | -423,495.48   | 5,752,203.83    |



### 3.对 2024 年 1-5 月母公司财务报表的影响

| 影响的报表项目 | 调整前金额           | 调整金额       | 调整后金额           |
|---------|-----------------|------------|-----------------|
| 应付账款    | 2,274,953.41    | 79,149.34  | 2,354,102.75    |
| 未分配利润   | -152,030,327.32 | -79,149.34 | -152,109,476.66 |

北京华脉泰科医疗器械股份有限公司

2025 年 12 月 31 日







# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企

执行事务合伙人

刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

出资额 8730.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

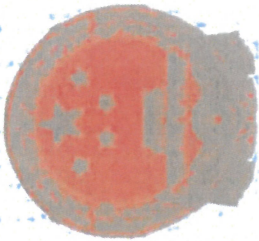
北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

登记机关



2025 年 12 月 17 日





# 会计师事务所 执业证书



名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人：刘建  
主任会计师：  
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：00222650

## 说明

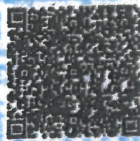
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制





证书编号:  
No. of Certificate 110100320099

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

发证日期:  
Date of Issuance 二〇一二年十一月

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

姓名 李成林  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1981-02-15  
Date of birth  
工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司  
Working unit  
身份证号码 510106198102152938  
Identity card No.

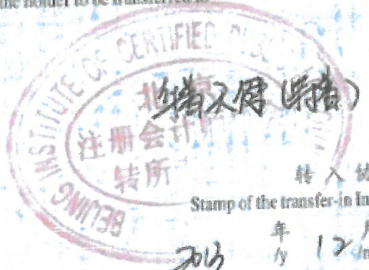


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

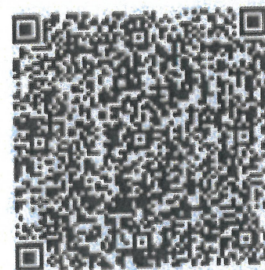


同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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.



李成林 110100320099

年 月 日  
/ /





容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

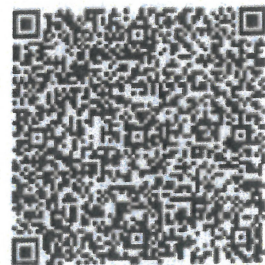


|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| 姓名<br>Full name            | 李春燕                |
| 性别<br>Sex                  | 女                  |
| 出生日期<br>Date of birth      | 1987-02-05         |
| 工作单位<br>Working unit       | 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 身份证号码<br>Identity card No. | 130121198702051623 |



### 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.



李春燕 110100323927

证书编号:  
No. of Certificate 110100323927

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

发证日期:  
Date of Issuance 2016 年 04 月 15 日

年 月 日  
/ /





容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 杨万年                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1995-12-24         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 容诚会计师事务所(特殊普通合     |
| Working unit      | 伙)                 |
| 身份证号码             | 140624199512240039 |
| 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.



杨万年 110100321145

证书编号: 110100321145  
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: 2023 年 03 月 28 日  
Date of Issuance

合伙)