

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[2026]第 ZL10126 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[2026]第 ZL10126 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



马玥

中国注册会计师：程乙北



程乙北

中国注册会计师：李飞



李飞

二〇二六年四月二十七日

## 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”）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、更正概述

经本公司梳理核查，公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度发出商品对应的存货跌价准备计提不充分，现对该部分存货跌价准备重新测算并予以调整。

同时，本公司发现 2024 年度财务报表附注“十二(四)3、关联担保情况”存在数据列报漏报，现已完成对该部分数据的补充。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

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	2024.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	53,955,534.23	-2,588,450.91	51,367,083.32	-4.80%

项目	2024.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
递延所得税资产	7,333,077.49	340,307.01	7,673,384.50	4.64%
盈余公积	13,503,300.20	-179,251.79	13,324,048.41	-1.33%
未分配利润	264,551,966.10	-1,991,008.94	262,560,957.16	-0.75%
少数股东权益	1,942,818.93	-77,883.17	1,864,935.76	-4.01%

项目	2023.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	49,046,207.12	-2,603,287.99	46,442,919.13	-5.31%
递延所得税资产	6,805,562.80	339,500.75	7,145,063.55	4.99%
盈余公积	12,707,106.47	-177,935.89	12,529,170.58	-1.40%
未分配利润	213,079,567.49	-2,009,545.84	211,070,021.65	-0.94%
少数股东权益	2,953,075.72	-76,305.51	2,876,770.21	-2.58%

项目	2022.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	41,036,760.23	-1,858,809.01	39,177,951.22	-4.53%
递延所得税资产	5,473,730.63	247,531.50	5,721,262.13	4.52%
盈余公积	11,981,482.31	-136,354.32	11,845,127.99	-1.14%
未分配利润	225,129,645.02	-1,406,189.35	223,723,455.67	-0.62%
少数股东权益	3,169,063.68	-68,733.84	3,100,329.84	-2.17%

## 2、合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	344,006,319.50	-2,603,287.99	341,403,031.51	-0.76%
资产减值损失	-570,591.67	-2,588,450.91	-3,159,042.58	453.64%
所得税费用	7,752,691.31	-806.26	7,751,885.05	-0.01%

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	290,839,149.89	-1,858,809.01	288,980,340.88	-0.64%

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
资产减值损失	-107,100.14	-2,603,287.99	-2,710,388.13	2430.70%
所得税费用	4,897,491.91	-91,969.25	4,805,522.66	-1.88%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	276,666,090.15	-2,604,595.84	274,061,494.31	-0.94%
资产减值损失	-11,912,624.61	-1,858,809.01	-13,771,433.62	15.60%
所得税费用	1,420,066.33	102,080.40	1,522,146.73	7.19%

## (二) 母公司财务报表

### 1、资产负债表项目

项目	2024.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	31,426,663.85	-2,108,844.60	29,317,819.25	-6.71%
递延所得税资产	2,072,513.63	316,326.69	2,388,840.32	15.26%
盈余公积	13,503,300.20	-179,251.79	13,324,048.41	-1.33%
未分配利润	44,018,365.79	-1,613,266.12	42,405,099.67	-3.66%

项目	2023.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	21,011,637.09	-2,093,363.41	18,918,273.68	-9.96%
递延所得税资产	2,236,403.84	314,004.51	2,550,408.35	14.04%
盈余公积	12,707,106.47	-177,935.89	12,529,170.58	-1.40%
未分配利润	36,852,622.26	-1,601,423.01	35,251,199.25	-4.35%

项目	2022.12.31			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	22,887,504.50	-1,604,168.48	21,283,336.02	-7.01%
递延所得税资产	2,172,593.05	240,625.27	2,413,218.32	11.08%
盈余公积	11,981,482.31	-136,354.32	11,845,127.99	-1.14%
未分配利润	69,868,604.80	-1,227,188.89	68,641,415.91	-1.76%

## 2、利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	132,582,001.79	-2,093,363.41	130,488,638.38	-1.58%
资产减值损失	-385,241.01	-2,108,844.60	-2,494,085.61	547.41%
所得税费用	2,367,988.00	-2,322.18	2,365,665.82	-0.10%

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	116,983,447.28	-1,604,168.48	115,379,278.80	-1.37%
资产减值损失	-89,325.26	-2,093,363.41	-2,182,688.67	2343.53%
所得税费用	79,907.54	-73,379.24	6,528.30	-91.83%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	115,137,313.50	-2,224,522.04	112,912,791.46	-1.93%
资产减值损失	-26,935.60	-1,604,168.48	-1,631,104.08	5955.57%
所得税费用	754,383.62	93,053.04	847,436.66	12.33%

### (三) 附注

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
珠海新茂	4,400 万元人民币,132 万元美元	2023.10.7	债务人债务最终履行期届满之后三年	是

说明：

(1) 2023 年 3 月 6 日，本公司的子公司珠海新茂与星展银行（中国）有限公司深圳分行（以下简称“星展银行深圳分行”）签订了授信协议（编号：P/SZ/SN/52932/23）。2023 年 10 月 7 日，本公司与星展银行深圳分行签订担保协议，本公司担保的最高债权

额度为人民币 4,400 万元及美元 132 万元。截至 2024 年 12 月 31 日，珠海新茂贷款本金余额 0 元。

深圳市家鸿口腔医疗股份有限公司



2026年4月27日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018

扫描经营者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 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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,出具相关报告;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;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】

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 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



登记机关

2026年03月11日



证书序号: 0001247

### 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



## 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

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)

此复印件只作为报告书附件使用，不能作为他用



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.

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

马玥  
 立信会计师事务所  
 湖北分所  
 注册会计师  
 CPA  
 马玥

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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 湖北分所  
 注册会计师  
 CPA  
 马玥

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

年度检验登  
 Annual Renewal Regi  
  
 马玥(310000060647)  
 2018年已通过

马玥(310000060647)  
 2021年已通过

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  
  
 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  
/ /

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

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所  
LIXIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
2021年11月5日  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
LIXIN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP (Special General Partnership)  
2021年11月19日  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

程乙北(310000052468)  
2021年已通过



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  
/ /



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.



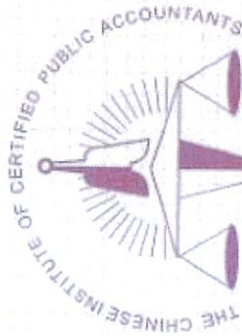
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

程乙北(310000052468)  
2020年已通过



证书编号: 310000052468  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorization Institute of CPAs  
发证日期: 2019年11月05日  
Date of issuance

此证复印件仅作为报告书及附件使用，不能作为他用



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	420704198602083338
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

年 月 日  
y m d

李飞  
310000063095  
深圳市注册会计师协会