



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

## 关于对迪瑞医疗科技股份有限公司年度财务报表审计 出具非标准审计意见报告的专项说明

大信备字[2026]第 1-01529 号

### 迪瑞医疗科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了迪瑞医疗科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2025 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2025 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以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具了大信审字[2026]第 1-03646 号保留意见审计报告。

根据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 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2025 年修订）》《监管规则适用指引——审计类第 1 号》《深圳证券交易所创业板股票上市规则（2025 年修订）》等规定，现对导致非标意见的事项予以说明。

### 一、审计报告中非标准审计意见的内容

如财务报表附注“十五、其他重要事项（一）前期会计差错”所述，贵公司经自查，发现前期部分销售合同在未履行正常内部流程情况下签订了补充协议，补充协议的约定条款影响商品控制权的转移时点，导致前期收入确认不当。贵公司采用追溯重述法对 2023 年度、2024 年度财务报表进行了更正，调整了营业收入、营业成本、存货及其他相关项目。我们对前期会计差错进行了审计，实施了检查、监盘、函证、访谈等程序，但仍未能获取充分、适当的审计证据，无法判断前期会计差错更正的完整性、准确性和期间的恰当性，以及对报告期财务报表产生的影响。



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

## 二、出具非标准审计意见的依据和理由

### (一) 合并财务报表整体的重要性水平

在对迪瑞医疗 2025 年度财务报表执行首年审计工作过程中，我们依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》相关规定，考虑到迪瑞医疗以盈利为目的，利润可能为大多数财务报表使用者最关注的财务指标，因此选取经常性业务的税前利润作为基准，以迪瑞医疗 2025 年、2024 年和 2023 年三年经营性税前利润数据的平均数约人民币 2.46 亿元作为基准并以 5% 的比例计算集团财务报表整体重要性水平，金额为人民币 1,231 万元，并基于审计过程中获得的新信息或情况的变化持续评估了该整体重要性水平的适当性。

(二) 发表保留意见的详细理由和依据，包括保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

#### 1、发表保留意见的详细理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条的规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

如本说明一所述，我们无法对迪瑞医疗采用追溯重述法对 2023 年度、2024 年度财务报表调整了营业收入、营业成本、存货及其他相关项目获取充分、适当的审计证据以作为审计意见的基础，无法判断前期会计差错更正的完整性、准确性和期间的恰当性，基于上述合并财务报表整体的重要性水平，我们认为未发现的错报如存在，对财务报表可能产生的影响重大，因此依据审计准则发表保留意见。

#### 2、保留意见涉及事项对财务报表不具有广泛性影响的原因

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第五条的规定，根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限



大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road, Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；(二)虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；(三)当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——审计类第 1 号》进一步规定，注册会计师应当审慎评价相关事项对财务报表的影响是否具有广泛性，如无明显相反证据，以下情形表明相关事项对财务报表的影响具有广泛性：包括存在多个无法获取充分、适当审计证据的重大事项；单个事项对财务报表的主要组成部分形成较大影响；可能影响退市指标、风险警示指标、盈亏性质变化、持续经营等。

上述审计报告保留意见所述事项仅限于对 2023 年度、2024 年度财务报表的营业收入、营业成本、存货及其他相关项目对应数据的可比性产生可能影响，并未构成财务报表的主要组成部分，预期不会导致迪瑞医疗盈亏性质发生改变；保留意见涉及事项针对的是某个特定事件或特定类别的交易，这些事项与其他业务分隔较清晰，不影响其他大部分业务的正常记录和报告，因此，我们认为保留意见涉及事项不具有广泛性。

### 三、对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

由于无法就保留意见涉及事项获取充分、适当的审计证据，我们无法判断这些事项对报告期内迪瑞医疗财务状况和经营成果可能的影响金额。

迪瑞医疗 2025 年度归属于公司普通股股东的净利润为人民币-24,598.80 万元，扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润为人民币-23,723.56 万元，考虑保留意见事项的可能影响后，预期并不会导致迪瑞医疗的盈亏性质发生变化。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

#### 四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡金良

中国·北京

中国注册会计师：符海岗

二〇二六年四月二十八日