

天康制药股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的审核

索引	页码
审核报告	1-2
专项说明	1-2



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于天康制药股份有限公司 2023年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024BJAA8F0037  
天康制药股份有限公司

天康制药股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的天康制药股份有限公司(以下简称“天康制药”)管理层编制的《天康制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项审核。该专项说明中所述天康制药财务报表更正事项,涉及2021年度至2022年度财务报表,我们仅对2021年至2022年度财务报表更正事项进行鉴证并发表结论。

### 一、管理层的责任

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》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》(股转公告[2023]356号)的相关规定,天康制药管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露《专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述专项说明是否在所有重大方面存在重大错报获取有限保证。在审核的过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。

### 三、审核结论

我们认为,天康制药管理层编制的《专项说明》,已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》(股转公告[2023]356号)的相关规定编制,如实反

映了天康制药 2021 年度至 2022 年度会计差错的更正情况。我们没有发现天康制药编制的《专项说明》所载内容与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

#### 四、其他说明

本审核报告仅供天康制药向全国中小企业股份转让系统报送前期会计差错更正情况之目的使用，未经本事务所书面同意，不应用于任何其他目的。



中国注册会计师：张克东 

中国注册会计师：王顺 

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

天康制药股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明

天康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对2023年度财务报表编制过程中发现2021年、2022年度财务报表存在更正事项，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》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》股转公告（[2023]356号）的相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

本公司之子公司天康生物制药有限公司2021年度、2022年度少计提技术使用费及相关应由公司承担的税费，本公司补提相关费用，相应调整递延所得税资产、其他应付款、应交税费、销售费用、所得税费用、未分配利润。

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

1. 前期会计差错对合并资产负债表的影响

项目	2022年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	26,871,752.89	28,920,416.97	2,048,664.08
其他应付款	193,736,558.97	203,953,540.13	10,216,981.16
应交税费	6,973,259.30	10,414,038.65	3,440,779.35
未分配利润	383,710,620.20	372,101,523.77	-11,609,096.43

(续)

项目	2021年12月31日		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
递延所得税资产	19,092,351.08	20,372,840.97	1,280,489.89
其他应付款	277,892,674.25	284,651,164.83	6,758,490.58
应交税费	5,090,664.13	6,868,772.80	1,778,108.67
未分配利润	180,192,504.18	172,936,394.82	-7,256,109.36

2. 前期会计差错对合并利润表的影响

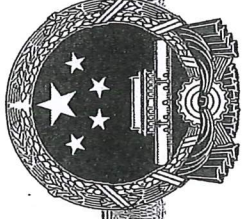
项目	2022 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
销售费用	203,963,255.38	209,084,416.64	5,121,161.26
所得税费用	17,554,833.07	16,786,658.88	-768,174.19

(续)

项目	2021 年度		
	重述前金额	重述后金额	调整金额
销售费用	201,287,514.44	209,824,113.69	8,536,599.25
所得税费用	18,947,424.16	17,666,934.27	-1,280,489.89

3. 前期会计差错对母公司财务报表无影响





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 李晓英, 茶朝学, 谭小青

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; 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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关



2024年01月26日



证书序号: 0014624

## 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》。

会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



姓名 张克东  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1963年03月01日  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所福州分所  
 Working unit  
 身份证号码 110105196303015470  
 Identity card No.



福建省注册会计师协会  
 任职资格检查专用章  
 任职资格检查合格至2017年4月30日有效

2016年7月23日

证书编号: 100000011279  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 1999年09月28日  
 Date of Issuance  
 换证日期: 2011年03月16日

年度检验合格  
 Annual Renewal Reg.

本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 this renewal.



验证证书真实有效  
 姓名: 张克东

福建省注册会计师协会  
 任职资格检查专用章  
 任职资格检查合格至2012年3月31日有效  
 注册会计师编号: 100000011279



2011年3月23日





姓名 Full name 王昭  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1983-04-16  
 工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 110108198304160010

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

证书编号 No. of Certificate 110101365123

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 2015 年 05 月 08 日



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.



姓名：王昭  
证书编号：110101365123

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.



王昭 2015 年 05 月 08 日

年 月 日  
/y /m /d