

## 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—6 页
三、附件·····	第 7—10 页
(一) 本所营业执照复印件·····	第 7 页
(二) 本所执业证书复印件·····	第 8 页
(三) 签字注册会计师执业证书复印件·····	第 9—10 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕2-333号

恒康大药房股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的恒康大药房股份有限公司（以下简称恒康药房公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供恒康药房公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

恒康药房公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对恒康药房公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，恒康药房公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《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，如实反映了对恒康药房公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十九日

# 恒康大药房股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

恒康大药房股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

经公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司对相关重要会计差错事项进行了调整，具体调整情况说明如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	合并累积影响数	母公司累积影响数
合并范围内销售未实现损益抵销	存货	-5,924,614.79	
	递延所得税资产	207,485.71	
	营业成本	607,590.88	
	所得税费用	160,081.29	
	年初未分配利润	-4,949,456.91	
租赁相关的跨期、变更、重分类等调整	其他流动资产	-301,190.41	
	使用权资产	851,362.29	30,153.40
	递延所得税资产	-2,150,221.39	-116,404.12
	递延所得税负债	-2,028,818.82	-56,623.56
	一年内到期的非流动负债	11,165,185.65	
	租赁负债	-10,647,931.26	
	销售费用	653,492.48	-13,045.68

	财务费用	23,590.60	-17,107.72
	资产处置收益	535,471.52	
	所得税费用		59,780.56
	年初未分配利润	53,126.48	
暂时性差异调整递延所得税	递延所得税资产	310,260.27	-7,538.35
	所得税费用	-115,134.61	7,538.35
	年初未分配利润	195,125.66	
借款利息调整	一年内到期的非流动负债	-1,329.17	-1,329.17
	长期借款	1,329.17	1,329.17
基于上述事项调整	所得税费用	411,559.62	5,086.55
	应交税费	471,994.70	33,238.34
	盈余公积	11,618.23	11,618.23
	年初未分配利润	-76,278.51	-43,995.22
	未分配利润	4,225.20	4,225.20

## 二、重要前期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

### (一) 对2022年12月31日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	91,283,884.24	-5,924,614.79	85,359,269.45
其他流动资产	2,189,949.69	-301,190.41	1,888,759.28
使用权资产	67,476,407.52	851,362.29	68,327,769.81
递延所得税资产	2,203,790.72	-1,632,475.41	571,315.31
资产总计	353,726,431.85	-7,006,918.32	346,719,513.53
应交税费	3,880,830.04	471,994.70	4,352,824.74
一年内到期的非流动负债	12,260,739.10	11,163,856.48	23,424,595.58
长期借款	1,000,000.00	1,329.17	1,001,329.17
租赁负债	48,843,440.72	-10,647,931.26	38,195,509.46
递延所得税负债	2,028,818.82	-2,028,818.82	
负债合计	232,649,929.33	-1,039,569.73	231,610,359.60

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	4,269,862.62	11,618.23	4,281,480.85
未分配利润	61,203,637.34	-5,978,966.82	55,224,670.52
归属于母公司所有者权益合计	121,076,502.52	-5,967,348.59	115,109,153.93
所有者权益合计	121,076,502.52	-5,967,348.59	115,109,153.93
负债和所有者权益总计	353,726,431.85	-7,006,918.32	346,719,513.53

(二) 对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
使用权资产	226,494.25	30,153.40	256,647.65
递延所得税资产	270,104.97	-123,942.47	146,162.50
资产总计	236,503,768.65	-93,789.07	236,409,979.58
应交税费	977,218.08	33,238.34	1,010,456.42
一年内到期的非流动负债	497,099.06	-1,329.17	495,769.89
长期借款	1,000,000.00	1,329.17	1,001,329.17
递延所得税负债	56,623.56	-56,623.56	
负债合计	155,431,875.42	-23,385.22	155,408,490.20
盈余公积	4,269,862.62	11,618.23	4,281,480.85
未分配利润	21,201,933.61	-82,022.08	21,119,911.53
所有者权益合计	81,071,893.23	-70,403.85	81,001,489.38
负债和所有者权益总计	236,503,768.65	-93,789.07	236,409,979.58

(三) 对 2022 年度合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	327,063,292.53	607,590.88	327,670,883.41
销售费用	114,676,548.07	653,492.48	115,330,040.55
财务费用	4,424,400.54	23,590.60	4,447,991.14
资产处置收益	114,033.53	535,471.52	649,505.05
所得税费用	1,925,538.10	456,506.30	2,382,044.40
净利润	31,541,433.75	-1,205,708.74	30,335,725.01
归属于母公司所有者的净利润	31,541,433.75	-1,205,708.74	30,335,725.01

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的综合收益总额	31,541,433.75	-1,205,708.74	30,335,725.01

(四) 对 2022 年度母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	7,584,161.83	-13,045.68	7,571,116.15
财务费用	967,439.48	-17,107.72	950,331.76
所得税费用	706,348.00	72,405.46	778,753.46
净利润	12,956,909.73	-42,252.06	12,914,657.67
综合收益总额	12,956,909.73	-42,252.06	12,914,657.67





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为恒康大药房股份有限公司 2022 年度差错鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅为恒康大药房股份有限公司2022年度差错鉴证报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



仅为恒康大药房股份有限公司 2022 年度差错鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明赵娇是中国注册会计师，未经赵娇本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



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.

证书编号: 330000011637  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 07 月 29 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year / Month / Day



姓名	周亚丹
性别	女
出生日期	1990-07-26
工作单位	天健会计师事务所(普通合伙)湖南分所
身份证号码	412825199007260627



仅为恒康大药房股份有限公司 2022 年度差错鉴证报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周亚丹是中国注册会计师，未经周亚丹本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。