

证券代码：871992

证券简称：恒康药房

主办券商：国金证券

恒康大药房股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2022 年度的财务报表及报表附注。天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误

□ 内控存在重大缺陷

√ 会计判断存在差异

具体为：公司自查发现以前年度会计处理存在会计差错。公司已对前期会计差错进行了更正：（一）合并范围内销售未实现损益抵销调整 公司前期合并范围内销售未实现损益抵销错误，现对该会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度财务报表的调整如下：调减存货 5,924,614.79 元，调减年初未分配利润 4,949,456.91 元，调增营业成本 607,590.88 元，调增递延所得税资产 207,485.71 元，调增所得税费用 160,081.29 元。（二）租赁相关事项调整 公司前期租赁变更、终止确认、重分类、递延所得税资产及递延所得税负债列示等账务处理错误，现对该会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度财务报表的调整如下：调减其他流动资产 301,190.41 元，调增使用权资产 851,362.29 元，调减递延所得税资产 2,150,221.39 元，调减递延所得税负债 2,028,818.82 元，调增一年内到期的非流动负债 11,165,185.65 元，调减租赁负债 10,647,931.26 元，调增销售费用 653,492.48 元，调增财务费用 23,590.60 元，调增资产处置收益 535,471.52 元，调增年初未分配利润 53,126.48 元。（三）暂时性差异调整递延所得税 公司前期暂时性差异确认递延所得税金额有误，现对该会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度财务报表的调整如下：调增递延所得税资产 310,260.27 元，调减所得税费用 115,134.61 元，调增年初未分配利润 195,125.66 元。（四）借款利息调整 公司前期长期借款利息列报错误，现对该会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度财务报表的调整如下：调减一年内到期的非流动负债 1,329.17 元，调增长期借款 1,329.17 元。（五）基于上述事项的调整 基于上述事项对 2022 年度财务报表的调整如下：调增所得税费用 411,559.62 元，调增应交税费 471,994.70 元，调增盈余公积 11,618.23 元，调减年初未分配利润 76,278.51，调增未分配利润 4,225.20 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观、公允得反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务

报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

| 项目 | 2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度 | | | |
|------|----------------------------|---------------|----------------|--------|
| | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 353,726,431.85 | -7,006,918.32 | 346,719,513.53 | -1.98% |
| 负债合计 | 232,649,929.33 | -1,039,569.73 | 231,610,359.60 | -0.45% |

| | | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|--------|
| 未分配利润 | 61,203,637.34 | -5,978,966.82 | 55,224,670.52 | -9.77% |
| 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 | -4.93% |
| 少数股东权益 | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 所有者权益合计 | 121,076,502.52 | -5,967,348.59 | 115,109,153.93 | -4.93% |
| 加权平均净资产收益率% (扣非前) | 29.08% | -0.77% | 28.31% | - |
| 加权平均净资产收益率% (扣非后) | 27.91% | -0.39% | 27.52% | - |
| 营业收入 | 489,036,407.94 | 0 | 489,036,407.94 | 0% |
| 净利润 | 31,541,433.75 | -1,205,708.74 | 30,335,725.01 | -3.82% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 31,541,433.75 | -1,205,708.74 | 30,335,725.01 | -3.82% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 30,421,228.17 | -933,276.33 | 29,487,951.84 | -3.07% |
| 少数股东损益 | 0 | 0 | 0 | 0% |

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：√是 □否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： 是 否

专项鉴证保证程度： 合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：公司对 2022 年度财务报表、附注相关内容进行差错更正，符合公司的实际经营情况，亦符合相关法律、法规及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东，尤其是中小股东利益的情形。

我们一致同意该议案，并将该议案提交公司股东大会审议。

六、备查文件

《恒康大药房股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》。

《恒康大药房股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》。

《独立董事关于第三届董事会第九次会议相关事项的独立意见》。

恒康大药房股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 30 日