

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司
前期差错更正专项说明的
鉴证报告

索引	页码
鉴证报告	1-2
前期差错更正专项说明	1-6



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

关于四川美康医药软件研究开发股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2025CDAA5B0050

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

四川美康医药软件研究开发股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“美康股份”）编制的《四川美康医药软件研究开发股份有限公司前期差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行鉴证业务。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，并保证专项说明的内容真实、准确和完整，且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是美康股份管理层的责任。

二、注册会计师对财务报表审计的责任

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。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。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，美康股份编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定。



四、分发和使用的限制

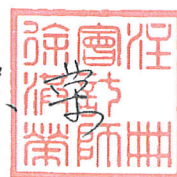
本鉴证报告仅供美康股份披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



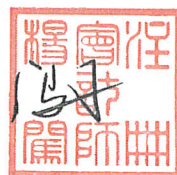
中国注册会计师：

徐洪



中国注册会计师：

杨



中国 北京

二〇二五年三月二十七日



四川美康医药软件研究开发股份有限公司 前期差错更正专项说明

四川美康医药软件研究开发股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）对前期业务事项进行梳理发现存在前期差错事项。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》、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 19 号财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关期间的财务报表进行差错更正，差错更正情况说明如下：

一、前期差错更正事项的原因

（一）公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定，自查发现公司编制的 2022 年度、2023 年度财务报表存在收入、成本跨期等情况。

（二）公司对应收账款进行清理，部分客户因经营异常，应收款项于 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日已存在明显减值迹象。

（三）交易性金融资产公允价值估值所应用的预期收益率参数偏高。

（四）公司内部交易形成的待认证增值税进项税额 2023 年 12 月 31 日错误列报于应交税费。

二、前期差错更正事项具体会计处理

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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及关披露》的规定，公司对以下事项进行更正：

（一）对收入、成本跨期进行更正，导致 2022 年度合并营业收入减少 956,136.18 元，合并营业成本减少 97,978.71 元，母公司营业收入减少 956,136.18 元，母公司营业成本减少 97,978.71 元；2023 年度合并营业收入减少 1,262,269.32 元，合并营业成本减少 651,728.92 元，母公司营业收入减少 1,262,269.32 元，母公司营业成本减少 652,417.14 元。同时影响公司 2022 年度、2023 年度合并及母公司税金及附加，2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、存货、合同负债、其他流动负债、应交税费、未分配利润等财务报表项目金额。

（二）对应收账款重新进行减值测试，导致 2022 年度合并信用减值损失减少 36,562.67 元，母公司信用减值损失减少 36,562.67 元；2023 年度合并信用减值损失增加



45,932.10 元，母公司信用减值损失增加 45,932.10 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司应收账款、未分配利润财务报表项目金额。

（三）对金融工具公允价值进行重新测算，导致 2022 年度合并公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元，母公司公允价值变动收益减少 351,053.08 元，投资收益增加 378,126.70 元；2023 年度合并公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元，母公司公允价值变动收益减少 492,987.71 元，投资收益增加 351,053.08 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司交易性金融资产、未分配利润财务报表项目金额。

（四）对所得税费用进行重新测算，导致 2022 年度合并所得税费用减少 130,250.60 元，母公司所得税费用减少 130,250.60 元；2023 年度合并所得税费用减少 106,207.99 元，母公司所得税费用减少 106,104.76 元。同时影响公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、递延所得税资产、应交税费、递延所得税负债、未分配利润财务报表项目金额。

（五）对公司内部交易形成的待认证增值税进项税额列报项目进行更正，导致 2023 年 12 月 31 日合并及母公司其他流动资产、应交税费同时增加 616,954.16 元。

三、前期差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

（一）2022 年度及 2022 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元			
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62



四川美康医药软件研究开发股份有限公司前期差错更正专项说明

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
归属于母公司股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03
归属于母公司股东的净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	294,931,875.00	-351,053.08	294,580,821.92
应收账款	33,337,967.75	9,829.51	33,347,797.26
存货	14,080,717.79	285,030.06	14,365,747.85
其他流动资产	530,835.16	179,579.07	710,414.23
递延所得税资产	2,763,100.91	17,820.33	2,780,921.24
资产总计	378,657,188.19	141,205.89	378,798,394.08
应付账款	2,619,876.85	384,294.58	3,004,171.43
合同负债	130,816,754.42	1,252,165.05	132,068,919.47
应交税费	4,207,393.07	-21,849.73	4,185,543.34
其他流动负债	827,322.89	-3,754.28	823,568.61
递延所得税负债	1,578,976.26	-52,657.96	1,526,318.30
负债合计	173,711,032.96	1,558,197.66	175,269,230.62
盈余公积	7,233,550.78	-73,808.68	7,159,742.10
未分配利润	58,305,323.30	-1,343,183.09	56,962,140.21
股东权益合计	204,946,155.23	-1,416,991.77	203,529,163.46



4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,487,457.51	-956,136.18	184,531,321.33
营业成本	38,396,028.62	-97,978.71	38,298,049.91
税金及附加	2,733,182.80	690.87	2,733,873.67
投资收益	4,438,494.60	378,126.70	4,816,621.30
公允价值变动收益	2,931,875.00	-351,053.08	2,580,821.92
信用减值损失	-1,161,575.68	-36,562.67	-1,198,138.35
所得税费用	7,346,753.80	-130,250.60	7,216,503.20
净利润	72,335,507.82	-738,086.79	71,597,421.03

(二) 2023 年度及 2023 年 12 月 31 日

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,753,480.89	856,230.32	12,609,711.21
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,783,768.78	11,033.75	2,794,802.53
资产总计	471,362,623.93	967,195.11	472,329,819.04
应付账款	2,143,940.39	303,765.92	2,447,706.31
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	4,633,785.78	337,917.08	4,971,702.86
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,115,812.00	-73,948.16	1,041,863.84
负债合计	170,690,590.72	2,986,032.11	173,676,622.83
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	144,546,108.30	-1,884,902.30	142,661,206.00
归属于母公司股东权益合计	300,672,033.21	-2,018,837.00	298,653,196.21

2、合并利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,285,413.48	-651,728.92	45,633,684.56
税金及附加	3,148,319.28	1,510.29	3,149,829.57



四川美康医药软件研究开发股份有限公司前期差错更正专项说明

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	6,620,491.43	351,053.08	6,971,544.51
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,464,249.77	45,932.10	-3,418,317.67
所得税费用	9,138,872.87	-106,207.99	9,032,664.88
净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75
归属于母公司股东的净利润	95,725,877.98	-601,845.23	95,124,032.75

3、母公司资产负债表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	373,783,783.33	-492,987.71	373,290,795.62
应收账款	51,975,265.22	-24,035.41	51,951,229.81
存货	11,862,503.36	856,918.54	12,719,421.90
其他流动资产	184,600.32	616,954.16	801,554.48
递延所得税资产	2,755,785.80	10,930.52	2,766,716.32
资产总计	480,877,502.35	967,780.10	481,845,282.45
应付账款	14,008,529.83	303,765.92	14,312,295.75
合同负债	130,926,647.32	2,405,119.54	133,331,766.86
应交税费	3,929,695.54	337,917.08	4,267,612.62
其他流动负债	771,245.19	13,177.73	784,422.92
递延所得税负债	1,105,260.58	-73,948.16	1,031,312.42
负债合计	181,080,417.37	2,986,032.11	184,066,449.48
盈余公积	16,718,643.76	-133,934.70	16,584,709.06
未分配利润	143,671,160.07	-1,884,317.31	141,786,842.76
股东权益合计	299,797,084.98	-2,018,252.01	297,778,832.97

4、母公司利润表

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	235,474,073.53	-1,262,269.32	234,211,804.21
营业成本	46,635,374.29	-652,417.14	45,982,957.15
税金及附加	2,973,562.81	1,510.29	2,975,073.10
投资收益	6,082,416.53	351,053.08	6,433,469.61
公允价值变动收益	3,783,783.33	-492,987.71	3,290,795.62
信用减值损失	-3,449,030.19	45,932.10	-3,403,098.09
所得税费用	9,103,928.67	-106,104.76	8,997,823.91
净利润	94,850,929.75	-601,260.24	94,249,669.51



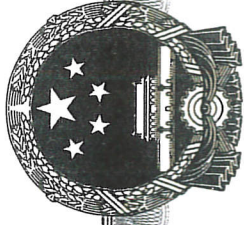
四、审核手续审批

本次差错更正已于 2025 年 3 月 27 日经公司第一届董事会第十二次会议审议通过。

四川美康医药软件研究开发股份有限公司

二〇二五年三月二十七日





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、宋朝学、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

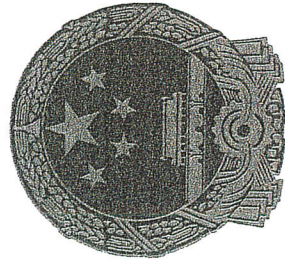
主要经营场所

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

2025年 01月 24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

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



姓名 徐洪荣

性别 男

出生日期 1975-12-25

工作单位 四川瑞堰会计师事务所

身份证号码 510181751225671



姓名:徐洪荣

证书编号:510101131408

4.85

证书编号: 510101131408
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 03 月 22 日
Date of Issuance



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 杨闻
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-09-06
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所
Working unit
身份证号 512534198109060638
Identity card No.



姓名:杨闻

证书编号:110101360103



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:
No. of Certificate

110101360103

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年04月25日
y m d

