

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
的鉴证报告

CAC专字[2026]1930号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

| 索 引 | 页 次 |
|-----------------------------------|-----|
| 一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告 | 1-2 |
| 二、湖南友谊阿波罗商业股份有限公司前期会计差错更正 专项说明 | 3 |
| 三、附件 审计机构营业执照和执业许可证复印件 | |





前期差错更正专项说明的 鉴证报告

CAC 专字[2026]1930号

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称“友阿股份”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

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》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，友阿股份的责任包括：（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《前期会计差错更正专项说明》。

二、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友阿股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我



们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，友阿股份编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了友阿股份前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供友阿股份向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

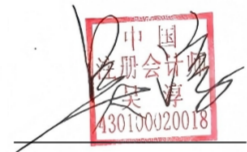


中国·天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二六年四月二十八日



湖南友谊阿波罗商业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（以下简称“本公司”）采用追溯重述法调整了前期会计差错，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》、《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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

根据2025年财政部对会计师事务所执业质量检查工作底稿的要求，本公司应按照税务主体测算递延所得税资产和递延所得税负债，并将递延所得税资产和递延所得税负债按净额列报。本公司采用追溯重述法调整了2025年年初母公司和合并财务报表相关项目及金额。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2025年年初母公司和合并财务报表相关项目及金额进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、对合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

| 报表项目 | 调整前 | 调整数 | 调整后 |
|---------|----------------|-----------------|---------------|
| 递延所得税资产 | 378,557,600.97 | -340,844,845.41 | 37,712,755.56 |
| 递延所得税负债 | 340,844,845.41 | -340,844,845.41 | |

2、对母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：元

| 报表项目 | 调整前 | 调整数 | 调整后 |
|---------|---------------|----------------|-----|
| 递延所得税资产 | 81,956,457.70 | -81,956,457.70 | |
| 递延所得税负债 | 81,956,457.70 | -81,956,457.70 | |

湖南友谊阿波罗商业股份有限公司（盖章）

二〇二六年四月二十八日

