

**关于四川梓潼宫药业股份有限公司
前期差错更正情况的鉴证报告**

目 录

一、前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页

二、关于前期差错更正情况的说明.....第 3—7 页

前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕7-39号

四川梓潼宫药业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的四川梓潼宫药业股份有限公司（以下简称梓潼宫公司）管理层编制的《关于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

本鉴证报告仅供梓潼宫公司披露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

梓潼宫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信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定编制《关于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梓潼宫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，梓橦宫公司管理层编制的《关于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信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，如实反映了对梓橦宫公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：




二〇二一年三月九日

四川梓潼宫药业股份有限公司

关于前期差错更正情况的说明

四川梓潼宫药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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信息披露规则（2020 年修订）》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

（一）差错事项描述

2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度，公司将部分空置房屋及仓库租给四川梓潼宫大药房连锁有限公司，因出租部分房屋使用面积占整体办公面积较小，本公司未将该部分房屋及建筑物在投资性房地产核算，对应累计折旧计入管理费用，未计入营业成本。现将出租部分的房屋建筑物调整到投资性房地产核算，对应累计折旧计入营业成本。

（二）差错更正影响

上述差错更正事项对 2016 年、2017 年、2018 年和 2019 年财务报表重述影响如下：

1. 调增 2016 年度投资性房地产 6,465,980.65 元，调减 2016 年度固定资产 6,465,980.65 元，调增 2016 年度营业成本 33,874.88 元，调减 2016 年度管理费用 33,874.88 元。

2. 调增 2017 年度投资性房地产 7,446,777.47 元，调减 2017 年度固定资产 7,446,777.47 元，调增 2017 年度营业成本 314,676.90 元，调减 2017 年度管理费用 314,676.90 元。

3. 调增 2018 年度投资性房地产 7,236,359.83 元，调减 2018 年度固定资产 7,236,359.83 元，调增 2018 年度营业成本 394,093.94 元，调减 2018 年度管理费用 394,093.94 元。

4. 调增 2019 年度投资性房地产 6,912,841.41 元，调减 2019 年度固定资产 6,912,841.41 元，调增 2019 年度营业成本 402,676.34 元，调减 2019 年度管理费用 402,676.34 元。

二、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) 对合并资产负债表的影响

1. 2016 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		6,465,980.65	6,465,980.65
固定资产	130,712,096.37	-6,465,980.65	124,246,115.72
资产总计	130,712,096.37		130,712,096.37

2. 2017 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		7,446,777.47	7,446,777.47
固定资产	138,688,188.64	-7,446,777.47	131,241,411.17
资产总计	138,688,188.64		138,688,188.64

3. 2018 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		7,236,359.83	7,236,359.83
固定资产	132,544,285.47	-7,236,359.83	125,307,925.64
资产总计	132,544,285.47		132,544,285.47

4. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产	0.00	6,912,841.41	6,912,841.41
固定资产	122,935,533.15	-6,912,841.41	116,022,691.74
资产总计	122,935,533.15		122,935,533.15

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2016 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

投资性房地产		6,465,980.65	6,465,980.65
固定资产	103,229,296.83	-6,465,980.65	96,763,316.18
资产总计	103,229,296.83		103,229,296.83

2. 2017年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		7,446,777.47	7,446,777.47
固定资产	113,288,810.76	-7,446,777.47	105,842,033.29
资产总计	113,288,810.76		113,288,810.76

3. 2018年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		7,236,359.83	7,236,359.83
固定资产	108,719,748.55	-7,236,359.83	101,483,388.72
资产总计	108,719,748.55		108,719,748.55

4. 2019年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资性房地产		6,912,841.41	6,912,841.41
固定资产	101,553,005.74	-6,912,841.41	94,640,164.33
资产总计	101,553,005.74		101,553,005.74

(三) 对合并利润表的影响

1. 2016年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	56,035,038.66	33,874.88	56,068,913.54
管理费用	29,501,636.60	-33,874.88	29,467,761.72
净利润	22,156,307.54		22,156,307.54
归属于母公司所有者的净利润	23,509,613.68		23,509,613.68
少数股东损益	-1,353,306.14		-1,353,306.14

2. 2017年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	58,169,812.94	314,676.90	58,484,489.84

管理费用	27,262,719.53	-314,676.90	26,948,042.63
净利润	39,688,503.70		39,688,503.70
归属于母公司所有者的净利润	40,921,868.30		40,921,868.30
少数股东损益	-1,233,364.60		-1,233,364.60

3. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	58,507,402.57	394,093.94	58,901,496.51
管理费用	22,821,102.23	-394,093.94	22,427,008.29
净利润	41,012,466.88		41,012,466.88
归属于母公司所有者的净利润	42,362,421.95		42,362,421.95
少数股东损益	-1,349,955.07		-1,349,955.07

4. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	76,421,079.02	402,676.34	76,823,755.36
管理费用	22,283,278.52	-402,676.34	21,880,602.18
净利润	58,217,069.41		58,217,069.41
归属于母公司所有者的净利润	58,541,833.48		58,541,833.48
少数股东损益	-324,764.07		-324,764.07

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2016 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	35,222,414.73	33,874.88	35,256,289.61
管理费用	18,021,606.89	-33,874.88	17,987,732.01
净利润	29,316,369.44		29,316,369.44

2. 2017 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	38,326,232.61	314,676.90	38,640,909.51
管理费用	16,383,985.72	-314,676.90	16,069,308.82
净利润	46,655,934.75		46,655,934.75

3. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	43,505,140.07	394,093.94	43,899,234.01
管理费用	11,458,951.02	-394,093.94	11,064,857.08
净利润	49,426,637.56		49,426,637.56

4. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	52,931,635.45	402,676.34	53,334,311.79
管理费用	11,825,400.78	-402,676.34	11,422,724.44
净利润	59,073,201.63		59,073,201.63

四川梓潼宫药业股份有限公司

二〇二一年三月九日



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0007666

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》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为四川梓潼宫药业股份有限公司2020年度披露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，亦不得向第三方传递或披露。



证书序号: 000390

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44

发证时间: 二〇二一年十一月八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月八日



仅为四川科伦药业股份有限公司 2020 年度披露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)具有证券期货相关业务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。



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表、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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

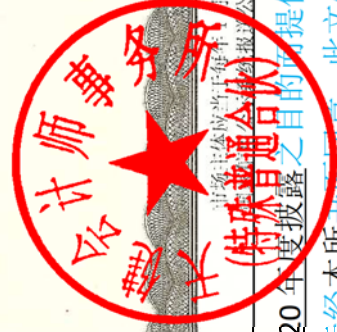
登记机关

2020

年03

月13

日



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

本所于2020年3月1日至6月30日通过

会计师事务所执业质量检查报告公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为四川梓潼官药业股份有限公司2020年度披露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给披露。


证书编号:
No. of Certificate 441900090002

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期: 一九九六年四月三日
Date of Issuance 2011年4月30日换发

肖瑞峰
男
1967-09-04
广东天健会计师事务所有限公司
442527196709042792

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



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

根据广东省财政厅公告2019年第19号文, 更名为天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

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

2012年 月 日
y m d

肖瑞峰(441900090002), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2019)94号。

肖瑞峰(441900090002), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。

仅为四川梓潼宫药业股份有限公司 2020 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明肖瑞峰是中国注册会计师, 未经肖瑞峰本人书面同意, 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。

证书编号: 330000015151
No. of Certificate

广东省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2014 07 29

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance

姓名: 李灵辉
Sex: 男

出生日期: 1985-06-01
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working unit

身份证号码: 511322198506133815
Identity card No.




李灵辉(330000015151), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



330000015151



李灵辉(330000015151), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。



330000015151



李灵辉(330000015151), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018)60号。



330000015151



李灵辉(330000015151), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



330000015151



仅为四川梓潼宫药业股份有限公司 2020 年度披露之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明李灵辉是中国注册会计师, 未经李灵辉本人书面同意, 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。