

关于河北养元智汇饮品股份有限公司
2018 年度会计差错更正的
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于河北养元智汇饮品股份有限公司 2018 年度会计差错更正的专项说明

致同专字（2019）第 110ZA4155 号

河北养元智汇饮品股份有限公司全体股东：

我们接受河北养元智汇饮品股份有限公司（以下简称“养元饮品公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了养元饮品公司财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2019 年 3 月 25 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2019）第 110ZA2663 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是养元饮品公司管理层的责任。

按照上海证券交易所《关于做好上市公司 2016 年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对养元饮品公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解养元饮品公司 2018 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

养元饮品公司 2018 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

2019 年 3 月 26 日，养元饮品公司披露了 2018 年度报告。2019 年 4 月 2 日，养元饮品公司取得高新技术企业证书，自 2018 年起连续三年（2018 年至 2020 年）将享受国家高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税率减按 15%。



由于国家高新技术企业税收优惠的认定时间晚于 2018 年报披露时间，养元饮品公司 2018 年度企业所得税率为 25%。

二、具体的会计处理

针对上述前期差错，养元饮品公司采用追溯重述法更正 2018 年度财务数据。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错更正的累积影响数：

受影响的项目	2018 年度	2017 年度
其他流动资产	7,467,003.17	-
递延所得税资产	-8,198,971.45	-
应交税费	-159,808,473.94	-
递延所得税负债	-380,263.35	-
未分配利润	159,456,769.01	-

上述重大会计差错更正对净利润的影响如下：

项目	2018 年度	2017 年度
所得税费用	-159,456,769.01	-
净利润	159,456,769.01	-

上述事项变更对 2017 年及以前年度不产生影响。



四、对于报告使用的限制

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇一九年四月八日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 郑建彪
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1964-04-20
Date of birth: _____
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit: _____
身份证号: 110105640420115
Identity card No.: _____



证书编号: 11000010154
No. of Certificate: _____
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Approval Institute of CPAs: _____
发证日期: 一九九五年六月四日
Issue Date: _____

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.

2010



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.

2011



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.

2012



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.

2013

姓名: 郑建彪
证书编号: 11000010154

2013年 月 日



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.

2014



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

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 6月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 6月 29日



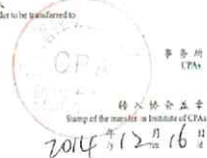
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 7月 29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 12月 16日



同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年 7月 24日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年 7月 24日





姓名 李洋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-02-29
Date of birth
工作单位 北京京都会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110105760229531
Identity card No.

110000152692

证书编号: 北京注册会计师协会
No. of Certificate
批准注册协会: 2005-03-25
Authorized Institute of CPAs



姓名: 李洋
证书编号: 110000152692

继续有效一年,
for another year after
this renewal.

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.



2008年3月20日



2009年3月20日



年度检验章
Annual Renewal Reg

本证书经检验合格,
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年6月29日

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

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

此件仅用于业务报
告专用，复印无
效。



证书序号: 000487

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
致同会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 徐华



证书号: 11

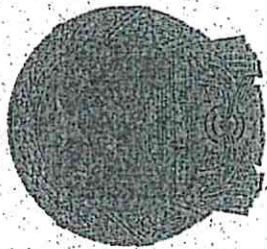
发证时间: 四

证书有效期至:

二〇三〇年四月 四日

证书序号: NO: 019877

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



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, 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: 致同会计师事务所(普通合伙)
 主任会计师: 徐华
 办公场所: 北京市朝阳区朝外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010156
 注册资本(出资额): 5000万元
 批准设立文号: 京财会许可[2011]0130号
 批准设立日期: 2011-12-13



发证机关: 北京市财政局
 二〇一一年三月 日
 中华人民共和国财政部制

编号: 1 05397489

此件仅用于业务报告
专用, 复印无效。



营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码 91110105592343655N

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

执行事务合伙人 徐华

成立日期 2011年12月22日

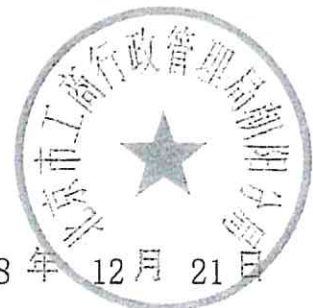
合伙期限 2011年12月22日至 长期

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。(下期出资时间为2019年12月31日。企业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; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 21日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统
报送上一年度年度报告并公示。