


贵州益佰制药股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告

目 录

一、前期会计差错更正专项审核报告	1
二、前期会计差错更正专项说明	2-6
三、附件	
1、营业执照	
2、会计师事务所执业证书	
3、项目合伙人及注册会计师执业证书	

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



关于贵州益佰制药股份有限公司前期会计差错更正
专项审核报告

中证天通[2020]证特审字第 0400004 号

贵州益佰制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层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关于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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。由于使用不当所造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。

中证天通会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：戴亮

中国注册会计师：涂建芳

2020年4月27日



贵州益佰制药股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2019年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司对此前期会计差错进行了更正并对2014年度、2015年度、2016年度、2017年度、2018年度合并财务报表进行追溯调整。根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》等的相关规定，本公司现将前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

根据国家税务总局贵州省税务局稽查局2019年12月27日印发的税务事项通知书（黔税稽通[2019]43号），公司需要补缴2014年度至2016年度企业所得税合计人民币34,339,893.68元。

根据国家税务总局贵州省税务局稽查局2020年1月2日印发的税务事项通知书（黔税稽通[2020]1号），公司需要补缴城市维护建设税、城镇土地使用税、房产税、印花税及个人所得税合计人民币13,001,824.14元。

由此对相关年度的合并财务报表及公司报表相关的数据进行追溯调整。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

①追溯调增2014年度应交税费17,274,219.94元，同时调减2014年度盈余公积1,727,421.99元、调减2014年度未分配利润15,546,797.95元；调增2014年度税金及附加28,659.27元、调增2014年度管理费用3,546,832.09元、调增2014年度所得税费用13,698,728.58元，同时调减2014年度净利润17,274,219.94元。

对2014年度合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	131,855,137.10	17,274,219.94	149,129,357.04
负债合计	2,054,027,270.83	17,274,219.94	2,071,301,490.77
盈余公积	233,026,364.03	-1,727,421.99	231,298,942.04
未分配利润	1,636,908,869.48	-15,546,797.95	1,621,362,071.53
归属于公司所有者权益合计	3,430,250,385.03	-17,274,219.94	3,412,976,165.09
所有者权益合计	3,441,647,704.72	-17,274,219.94	3,424,373,484.78

	更正前	更正金额	更正后
利润表项目			
税金及附加	53,819,976.42	28,659.27	53,848,635.69
管理费用	230,381,585.27	3,546,832.09	233,928,417.36
所得税费用	75,323,779.28	13,698,728.58	89,022,507.86
净利润	481,201,994.48	-17,274,219.94	463,927,774.54
归属于公司所有者的净利润	478,439,222.26	-17,274,219.94	461,165,002.32

对 2014 年度母公司财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	105,057,548.99	17,274,219.94	122,331,768.93
负债合计	1,639,652,604.47	17,274,219.94	1,656,926,824.41
盈余公积	232,243,459.50	-1,727,421.99	230,516,037.51
未分配利润	1,564,446,127.13	-15,546,797.95	1,548,899,329.18
所有者权益合计	3,357,004,738.15	-17,274,219.94	3,339,730,518.21
利润表项目			
税金及附加	41,278,784.54	28,659.27	41,307,443.81
管理费用	126,463,149.49	3,546,832.09	130,009,981.58
所得税费用	59,500,095.65	13,698,728.58	73,198,824.23
净利润	383,484,646.35	-17,274,219.94	366,210,426.41

②追溯调增 2015 年度应交税费 35,512,959.24 元，同时调减 2015 年度盈余公积 3,551,295.92 元、调减 2015 年度未分配利润 31,961,663.32 元；调增 2015 年度管理费用 6,277,345.38 元、调增 2015 年度所得税费用 11,961,393.92 元，同时调减 2015 年度净利润 18,238,739.30 元。

对 2015 年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	57,258,722.91	35,512,959.24	92,771,682.15
负债合计	2,002,034,935.48	35,512,959.24	2,037,547,894.72
盈余公积	241,572,148.20	-3,551,295.92	238,020,852.28
未分配利润	1,770,228,614.69	-31,961,663.32	1,738,266,951.37
归属于公司所有者权益合计	3,572,115,914.41	-35,512,959.24	3,536,602,955.17
所有者权益合计	3,585,544,062.86	-35,512,959.24	3,550,031,103.62
利润表项目			
税金及附加	55,322,903.34	-	55,322,903.34
管理费用	312,379,280.69	6,277,345.38	318,656,626.07
所得税费用	35,338,343.00	11,961,393.92	47,299,736.92

	更正前	更正金额	更正后
净利润	191,994,762.91	-18,238,739.30	173,756,023.61
归属于公司所有者的净利润	189,381,173.38	-18,238,739.30	171,142,434.08

对 2015 年母公司财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	21,859,027.27	35,512,959.24	57,371,986.51
负债合计	1,845,881,360.43	35,512,959.24	1,881,394,319.67
盈余公积	240,789,243.67	-3,551,295.92	237,237,947.75
未分配利润	1,593,744,954.20	-31,961,663.32	1,561,783,290.88
所有者权益合计	3,394,849,349.39	-35,512,959.24	3,359,336,390.15
利润表项目			
税金及附加	39,240,707.43	-	39,240,707.43
管理费用	180,129,005.68	6,277,345.38	186,406,351.06
所得税费用	13,228,988.81	11,961,393.92	25,190,382.73
净利润	85,360,255.24	-18,238,739.30	67,121,515.94

③追溯调增 2016 年度应交税费 47,341,717.82 元,同时调减 2016 年度盈余公积 4,734,171.78 元、调减 2016 年度未分配利润 42,607,546.04 元;调增 2016 年度税金及附加 320,385.62 元、调增 2016 年度管理费用 2,828,601.78 元、调增 2016 年度所得税费用 8,679,771.18 元,同时调减 2016 年度净利润 11,828,758.58 元。

对 2016 年合并财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	85,402,267.40	47,341,717.82	132,743,985.22
负债合计	2,348,831,905.62	47,341,717.82	2,396,173,623.44
盈余公积	264,811,655.83	-4,734,171.78	260,077,484.05
未分配利润	2,115,230,252.43	-42,607,546.04	2,072,622,706.39
归属于公司所有者权益合计	3,940,357,059.78	-47,341,717.82	3,893,015,341.96
所有者权益合计	4,240,083,328.99	-47,341,717.82	4,192,741,611.17
利润表项目			
税金及附加	62,252,627.75	320,385.62	62,573,013.37
管理费用	387,640,818.56	2,828,601.78	390,469,420.34
所得税费用	89,942,708.14	8,679,771.18	98,622,479.32
净利润	393,397,182.64	-11,828,758.58	381,568,424.06
归属于公司所有者的净利润	384,862,597.90	-11,828,758.58	373,033,839.32

对 2016 年母公司财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	81,150,818.97	47,341,717.82	128,492,536.79

负债合计	2,233,294,406.33	47,341,717.82	2,280,636,124.15
盈余公积	264,811,655.83	-4,734,171.78	260,077,484.05
未分配利润	1,794,048,321.72	-42,607,546.04	1,751,440,775.68
所有者权益合计	3,619,175,129.07	-47,341,717.82	3,571,833,411.25
利润表项目			
税金及附加	47,200,589.96	320,385.62	47,520,975.58
管理费用	197,329,079.57	2,828,601.78	200,157,681.35
所得税费用	47,455,933.52	8,679,771.18	56,135,704.70
净利润	240,224,121.64	-11,828,758.58	228,395,363.06

④追溯调增 2017 年度应交税费 47,341,717.82 元，同时调减 2017 年度盈余公积 4,734,171.78 元、调减 2017 年度未分配利润 42,607,546.04 元。

对 2017 年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	100,292,885.36	47,341,717.82	147,634,603.18
负债合计	2,505,610,751.00	47,341,717.82	2,552,952,468.82
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	2,438,258,413.63	-42,607,546.04	2,395,650,867.59
归属于公司所有者权益合计	4,280,028,481.52	-47,341,717.82	4,232,686,763.70
所有者权益合计	4,688,883,883.45	-47,341,717.82	4,641,542,165.63

对 2017 年母公司财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	42,955,412.06	47,341,717.82	90,297,129.88
负债合计	2,320,018,363.65	47,341,717.82	2,367,360,081.47
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	1,899,406,569.76	-42,607,546.04	1,856,799,023.72
所有者权益合计	3,741,519,365.12	-47,341,717.82	3,694,177,647.30

⑤追溯调增 2018 年度应交税费 47,341,717.82 元，同时调减 2018 年度盈余公积 4,734,171.78 元、调减 2018 年度未分配利润 42,607,546.04 元。

对 2018 年合并财务报表相关项目的更正：

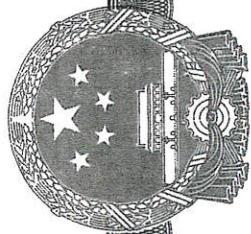
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	65,379,684.33	47,341,717.82	112,721,402.15
负债合计	2,517,632,614.13	47,341,717.82	2,564,974,331.95
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	1,673,166,630.04	-42,607,546.04	1,630,559,084.00
归属于公司所有者权益合计	3,503,440,804.42	-47,341,717.82	3,456,099,086.60
所有者权益合计	3,957,935,756.14	-47,341,717.82	3,910,594,038.32

对 2018 年母公司财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	35,538,348.79	47,341,717.82	82,880,066.61
负债合计	2,384,032,201.28	47,341,717.82	2,431,373,919.10
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	1,045,004,910.66	-42,607,546.04	1,002,397,364.62
所有者权益合计	2,887,117,706.02	-47,341,717.82	2,839,775,988.20



贵州益佰制药股份有限公司
2020年4月27日



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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。（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。）

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至 长期

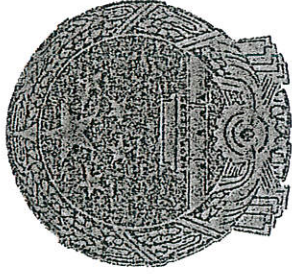
主要经营场所 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



登记机关

2019年12月20日

证书序号: 0011978



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: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



中华人民共和国财政部制

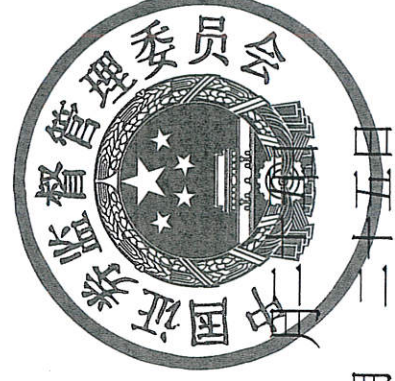
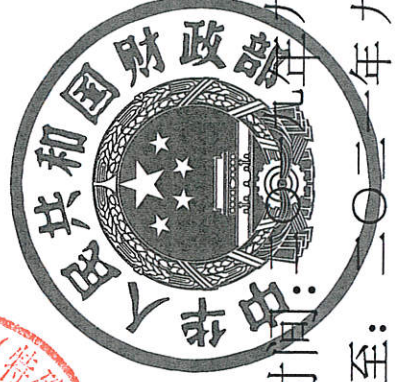


证书序号: 000378

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
中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张先云



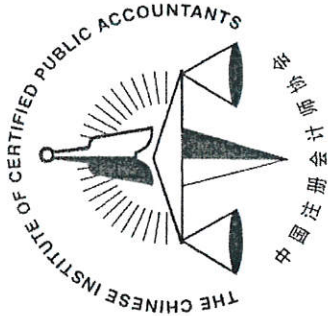
证书号: 20

发证时间: 二〇一二年九月

证书有效期至: 二〇一三年九月二十五日



姓名 戴亮
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971年04月23日
 Date of birth
 工作单位 湖北立华有限责任公司会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 42212410423357
 Identity card No.



姓名：戴亮
 证书编号：42000011682



CPA 北京
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

CA



证书编号：42000011682
 批准注册协会：湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：1999年10月10日
 Date of Issuance



姓名: 徐建芳
 Full name: 徐建芳
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1985-05-06
 Date of birth: 1985-05-06
 工作单位: 北京中天通会计师事务所有限公司
 Working unit: 北京中天通会计师事务所有限公司
 身份证号码: 4201086505066522
 Identity card No.: 4201086505066522

证书编号: 110001630037
 No. of Certificate: 110001630037

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2003 年 11 月 27日
 Date of Issuance: 2003 / 11 / 27

徐建芳 (110001620037)
 2018年已通过
 CPA
 专用章

继续有效一年。
 another year after

2014年04月30日

年 月 日
 / /