

关于辽宁天赐钙业股份有限公司 2015 年度财务报表差错更正的专项说明

辽宁天赐钙业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，依据中国注册会计师审计准则审计了辽宁天赐钙业股份有限公司（以下简称“天赐钙业公司”）2016 年财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2016 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注，并于 2017 年 4 月 1 日出具了会审字【2017】2855 号标准无保留意见审计报告。

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是天赐钙业公司管理层的责任。我们的责任是对天赐钙业公司差错更正事项是否符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定发表审计意见。除了对天赐钙业公司实施 2016 年度财务报表审计中所执行的会计差错更正有关的程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序，为了更好的理解天赐钙业公司 2015 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审 2016 年度财务报表一并阅读。

一、会计差错更正原因

2015 年度由于财务人员核算错误，存在税款记录及科目使用错误的情况，会计差错更正内容列示如下：

(1)、冲减多计提的所得税费用 826,640.61 元，并将 2015 年末的预交所得税 413,142.30 元在其他流动资产中反映；

(2)、将应支付的融资租赁款计入流动负债 65,849,050.52 元；

(3)、根据员工性质对费用中工资及附加重新分类 105,658.80 元;

(4)、调整 2015 年度盈余公积-612.83 元。

二、具体的会计处理方式

根据企业会计准则的规定，天赐钙业公司会计差错采用追溯调整法。

三、会计差错更正对财务报表的影响

会计差错更正对留存收益及资产负债表项目的影响如下：

| 调整事项 | 留存收益增加（减少） | | 资产负债表项目增加（减少） | |
|------------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| | 未分配利润 | 盈余公积 | 报表项目 | 影响金额 |
| 2015 年 12 月 31 日 | | | | |
| 未追溯调整前余额 | 477,930.29 | 145,633.24 | | |
| 冲减所得税费用 | 827,253.44 | -612.83 | 应交税费 | -413,498.31 |
| | | | 其他流动资产 | 413,142.30 |
| | | | 长期应付款 | -65,849,050.52 |
| | | | 其他流动负债 | 65,849,050.52 |
| 2016 年 1 月 1 日 | | | | |
| 追溯调整后余额 | 1,305,183.73 | 145,020.41 | | |

会计差错更正对利润表的相应如下：

| 利润表项目 | 2015 年度重述前 | 2015 年度重述后 |
|--------|--------------|--------------|
| 销售费用 | | 105,658.80 |
| 管理费用 | 3,987,903.18 | 3,882,244.38 |
| 所得税费用 | 497,381.75 | -329,258.86 |
| 净利润 | 1,456,332.42 | 2,282,973.03 |
| 综合收益总额 | 1,456,332.42 | 2,282,973.03 |

我们认为，天赐钙业公司上述会计差错更正事项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》的规定。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项说明仅供天赐钙业公司 2016 年度年报披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

华普天健会计师事务所

特殊普通合伙



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年四月一日



编号:0 02683371

营业执照

统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

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。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2017 年 1 月 9 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。



证书序号: 000456

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



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

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇一七年十二月三十日
证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

证书序号: NO. 019728

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

| | |
|------------|-------------------------------------|
| 名称: | 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) |
| 主任会计师: | 肖厚发 |
| 办公场所: | 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26 |
| 组织形式: | 特殊普通合伙 |
| 会计师事务所编号: | 11010032 |
| 注册资本(出资额): | 2010万元 |
| 批准设立文号: | 京财会许可[2013]0067号 |
| 批准设立日期: | 2013-10-25 |

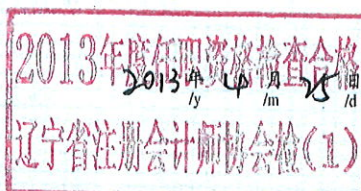
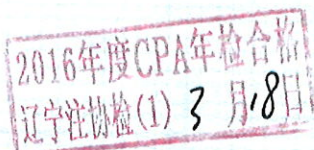


姓名 Full name 李晓刚
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1975年05月08日
 工作单位 Working unit 华普天健会计师事务所
 (北京)有限公司辽宁分公司
 身份证号码 Identity card No. 210102750508153



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.



证书编号:
 No. of Certificate 210103050018

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2001 年 06 月 18 日

批准文件: 辽注师协字[2001]35号



姓 名 张威
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1981-03-11
 Date of birth _____
 工作单位 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
 Working unit _____
 身份证号码 210103198103115418
 Identity card No. _____



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.

证书编号: 110100323908
 No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 01 月 28 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d