

扬州中宝药业股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明  
天职业字[2019]23685号

---

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正的专项说明	2

关于扬州中宝药业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2019]23685号

扬州中宝药业股份有限公司全体股东：

我们接受扬州中宝药业股份有限公司（以下简称“扬州中宝”）的委托，审核了后附的扬州中宝管理层编制的《扬州中宝药业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

扬州中宝管理层的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整、不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们以为，扬州中宝管理层编制的《扬州中宝药业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》，如实反映了扬州中宝前期会计差错的更正情况，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》的相关规定。

本审核报告仅供扬州中宝为前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意，不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的，本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

中国注册会计师：



党小安

中国注册会计师



徐毅

(项目合伙人)：



二〇一九年四月二十二日

中国注册会计师：



王金楠

# 扬州中宝药业股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

扬州中宝药业股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错更正事项，公司已根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对 2016 年度、2017 年度合并及母公司财务报表相关项目进行了调整。现将有关前期会计差错更正事项说明如下。

### 一、调整事项说明

1、公司2016年度及2017年度存在应付职工薪酬跨期，故追溯调整营业成本、销售费用、管理费用、应付职工薪酬等。其中调增2016年应付职工薪酬409,157.83元，同时调增营业成本245,177.78元、调增销售费用11,107.25元、调增管理费用152,872.80元，调减未分配利润409,157.83元；调增2017年应付职工薪酬486,488.69元，同时调减营业成本23,855.37元、调增销售费用44,783.25元、调减管理费用61,823.32元、调增研发费用118,226.30元，调减未分配利润486,488.69元。

2、公司2016年度及2017年度存在费用跨期，故追溯调整销售费用、其他应收款、其他应付款等。其中调增2016年其他应付款1,136,784.66元，同时调增销售费用1,136,784.66元，调减未分配利润1,136,784.66元；调减2017年其他应收款34,640.69元、调增其他应付款986,955.40元，同时调减2017年销售费用115,188.57元，调减未分配利润1,021,596.09元。

### 二、调整事项对财务报表项目的影响

公司对上述事项做会计差错追溯调整了2016年度及2017年度相关报表项目，对公司财务报表的影响见下表：

#### （一）调整事项对 2016 年度财务报表的影响

##### （1）资产负债表

项目	2016年12月31日调整前	2016年12月31日调整后	调整前后对比
应付职工薪酬	15,706.37	424,864.20	409,157.83
其他应付款	18,145,335.45	19,282,120.11	1,136,784.66
未分配利润	-35,948,175.54	-37,494,118.03	-1,545,942.49

(2) 利润表

项目	2016年度调整前	2016年度调整后	调整前后对比
营业成本	18,233,904.97	18,479,082.75	245,177.78
销售费用	6,573,930.90	7,721,822.81	1,147,891.91
管理费用	11,734,531.27	11,887,404.07	152,872.80

(二) 调整事项对2017年度财务报表的影响

(1) 资产负债表

项目	2017年12月31日调整前	2017年12月31日调整后	调整前后对比
其他应收款	756,503.22	721,862.53	-34,640.69
应付职工薪酬	31,554.49	518,043.18	486,488.69
其他应付款	22,107,884.32	23,094,839.72	986,955.40
未分配利润	-50,551,609.19	-52,059,693.97	-1,508,084.78

(2) 利润表

项目	2017年度调整前	2017年度调整后	调整前后对比
营业成本	24,163,855.80	24,140,000.43	-23,855.37
销售费用	21,077,099.12	21,006,693.80	-70,405.32
管理费用	10,023,097.14	9,961,273.82	-61,823.32
研发费用	1,556,699.09	1,674,925.39	118,226.30

扬州中宝药业股份有限公司

二〇一九年四月二十二日



姓 名 党小安  
Full name  
性 别 男  
Sex  
日 期 1975-12-01  
Date of birth 天阳国际会计师事务所(特殊普  
工 作 单 位 通合优上海分所  
Working unit  
身 份 证 号 码 612182197512014435  
Identity card No.

3

天阳国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(11)

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.



2017年 12月 30日

6

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.



党小安 (110002400097)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日

7



姓名 徐新毅  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1973-11-23  
 出生日期 1973-11-23  
 Date of birth  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 310106731123281  
 Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
 与原件核对一致  
 (D)

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.



2017年4月30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.



徐新毅 (310000072512)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 月 日



天职国际会计师事务所(普通合伙)上海分所  
与原件核对一致



姓名	王楠
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1985-04-18
Date of birth	_____
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	_____
身份证号码	620105198504184026
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.



王楠 (110101500040)  
您已通过2018年年检  
上海市注册会计师协会  
2018年04月30日

年 月 日

证书编号：  
No. of Certificate

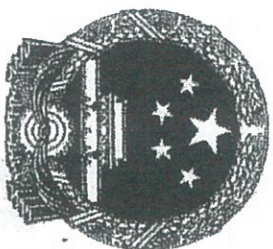
110101500040

批准注册协会：上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期：  
Date of Issuance

2012 年 12 月 21 日

编号: 1 05460774



# 营业执照

(副本)  
(15-1)

统一社会信用代码 911101085923425568

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

执行事务合伙人 邱靖之

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05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



2019年01月24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。

企业信用信息公示系统网址:

qyxy.baic.gov.cn

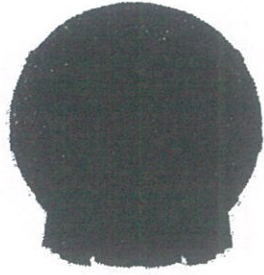
中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



证书序号: 0000175

### 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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

11010150

批准执业文号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业日期:

2011年11月14日



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000406

# 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  
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：邱靖之

证书号：08

发证时间：二〇一〇年五月二十八日

证书有效期至：二〇二〇年五月二十八日

