

河北天寅生物技术股份有限公司

前期会计差错更正的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875





中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层
F15, Sichuan Building East, No. 1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China
电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于河北天寅生物技术股份有限公司 2019 年度前期差错更正的专项说明

中兴华报字（2020）第 550001 号

河北天寅生物技术股份有限公司全体股东：

我们业已审计了河北天寅生物技术股份有限公司（以下简称天寅生物）2019 年度财务报表。根据《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》的相关规定，就天寅生物前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是天寅生物的责任。除了对天寅生物实施 2019 年度财务报表审计中所执行的与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。为了更好地理解天寅生物 2019 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。

现将天寅生物 2019 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

因公司 2017 年度的当期所得税会计估计准确性和 2018 年度企业所得税口径未弥补亏损计提递延所得税资产事项，存在前期差错，管理层决定进行追溯重述调整。

二、具体的会计处理

1、根据 2018 年汇算清缴结果，调整当期企业所得税费用，进而根据所得税口径未弥补亏损计提递延所得税资产：

会计科目	方向	2019 年度	2018 年度追溯调整
年初未分配利润	借		665,469.67
所得税费用-当期所得税	贷		665,469.67
递延税资产	借		219,142.15
所得税费用-递延所得税	贷		219,142.15

2、追溯调整盈余公积计提

会计科目	方向	2019 年度	2018 年度追溯调整
年初未分配利润			-66,546.96
提取法定盈余公积	借		88,461.18
盈余公积	贷		21,914.22

注：当期所得税调整不影响累计利润分配所以不影响盈余公积余额，递延所得税影响盈余公积余额。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
递延所得税资产	59,978.78	219,142.15	279,120.93
所得税费用	651,517.06	-884,611.82	-233,094.76
净利润	638,992.39	884,611.82	1,523,604.21
未分配利润	6,449,994.81	197,227.93	6,647,222.74
盈余公积	1,522,221.65	21,914.22	1,544,135.87

四、与管理层沟通情况

我们复核了天寅生物与上述调整相关的证据及财务记录情况，并将本年年初及上年年末报表项目对比差异与天寅生物管理层进行了沟通。

五、对使用者和使用目的限定

本专项说明是我们根据《公开发行证券的公式信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》相关要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020 年 4 月 15 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 李尊农



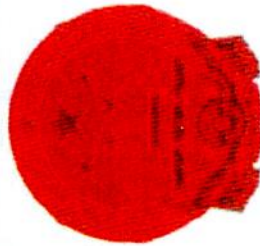
成立日期 2013年11月04日
合伙期限 2013年11月04日至 长期
主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

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。）

登记机关



2020年 03月 26日



会计师事务所

执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号 0000066

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：

北京市财政局

二〇一三年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

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
中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇二一年十二月八日

证书有效期至: 二〇二一年十二月八日

仅限报告后使用



证书编号: 1300000292216
批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 10 月 16 日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration
2016.3.2
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid 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.



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

刘成忠 秦皇岛分所

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

周高浩 秦皇岛分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2013 年 2 月 25 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

刘成忠 秦皇岛分所

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华(明)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer in Institute of CPAs
2013 年 11 月 11 日

姓名 籍佳 女
Full name Sex
出生日期 1974-12-12
Date of birth



工作单位 恒利安达会计师事务所有限责任公司
Working unit 恒利安达会计师事务所
身份证号码 130302741212182
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

瑞华

事务所
CPA

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年12月17日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

中兴华

事务所
CPA

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年12月17日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书，
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops practicing statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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.



姓名 肖宝强

证书编号: 130000510797



年 月 日

年 月 日

6

7



姓名

Full name

肖宝强

性别

Sex

男

出生日期

Date of birth

1970-07-09

工作单位

Working unit

利安达会计师事务所有限责任公司

身份证号码

Identity card No.

132932700709007

