

湖北济川药业股份有限公司
会计政策和会计估计变更情况的
专项说明

关于湖北济川药业股份有限公司 会计政策和会计估计变更情况的专项说明

信会师报字[2017]第 ZA11024 号

湖北济川药业股份有限公司全体股东：

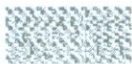
我们接受委托，审计了湖北济川药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）2016 年度的财务报表，并出具了信会师报字(2017)第 ZA11215 号审计报告。根据上海证券交易所《上市公司日常信息披露工作备忘录第一号临时公告格式指引》及相关规定的要求，现将贵公司有关会计政策和会计估计变更情况说明如下。

会计政策变更

（一）变更的事项及原因

财政部于 2016 年发布财会（2016）22 号文关于印发《增值税会计处理规定》的通知规定：“全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目”。

根据财会（2016）22 号文的相关规定，对于 2016 年 5 月 1 日至规定施行之间发生的交易由于规定而影响资产、负债和损益等财务报表列报项目金额的，应按规定调整；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整。



(二) 公司执行上述企业会计准则的影响

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	2017 年第八届董事会第二次会议决议	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。		调增税金及附加 2016 年金额 10,224,931.40 元，调减管理费用 2016 年金额 10,224,931.40 元。

(三) 结论

我们认为：本次会计政策是根据国家政策的变化调整，符合《增值税会计处理规定》等有关规定。不影响公司损益，也不涉及以往年度的追溯调整。



二〇一七年二月二十四日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

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。

【企业经营涉及行政许可的,凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: NO. 017359

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》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000) 26 号(转制批文 沪财会(2010) 82 号)

批准设立日期: 2000 年 6 月 13 日(转制日期 2010 年 12 月 31 日)

仅供报告使用, 其他无效



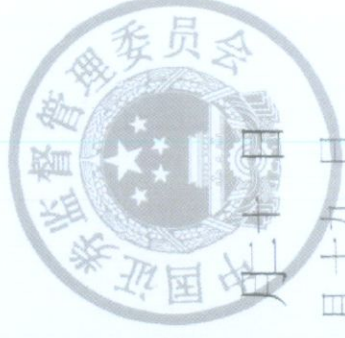
证书序号: 000373

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
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一七年七月十九日
证书有效期至: 二〇一七年七月十九日

禁止报告使用, 其他无效



仅能出报告使用,其他无效

执业证书编号: 3200000720116
会计师事务所: 上海市注册会计师协会
会计师事务所 (Certified Institute of PAs)
执业日期: 1997 年 07 月 05 日
Date of Issuance:

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.



2016年 4月 30日
年 月 日



姓名: 王信
 性别: 男
 出生日期: 1985-05-23
 身份证号: 310104198505234941
 工作单位: 立信会计师事务所
 执业证书编号: 310600062377
 授权机构: 上海市注册会计师协会
 有效期至: 2010年08月23日

仅供报告使用, 其他无效
 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2010年08月23日
 Date of Issuance



年 月 日
 年 月 日

2010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.