

贵阳新天药业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
大华核字[2023]0015910 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

贵阳新天药业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 贵阳新天药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-6

前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2023]0015910 号

贵阳新天药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的贵阳新天药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，贵公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对贵公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更

正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

王晓明

中国·北京

中国注册会计师：_____

洪 琳

二〇二三年十月二十六日

贵阳新天药业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

贵阳新天药业股份有限公司（以下简称“本公司”）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》和深圳证券交易所的相关规定，将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

根据国家税务总局贵州省税务局稽查局印发的税务事项通知书（黔税稽通[2023]80 号）及纳税自查提纲的相关要求，公司对 2020-2022 年度期间的纳税履行情况进行了自查，通过自查发现存在财务人员对相关税收法规政策学习与理解不足，部分涉税业务不符合税前扣除等相关要求，公司需要补缴 2020 年度至 2022 年度企业所得税、增值税、城市维护建设税、地方教育费附加、教育费附加、房产税、个人所得税合计人民币 7,269,440.86 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度和 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2020 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应交税费	11,561,785.38	1,556,764.79	13,118,550.17
流动负债合计	513,639,094.28	1,556,764.79	515,195,859.07
负债合计	707,636,495.11	1,556,764.79	709,193,259.90
盈余公积	63,276,980.59	-155,676.48	63,121,304.11
未分配利润	341,068,669.45	-1,401,088.31	339,667,581.14
归属于公司所有者权益合计	828,297,271.45	-1,556,764.79	826,740,506.66
所有者权益合计	828,297,271.45	-1,556,764.79	826,740,506.66
2. 利润表项目			
税金及附加	11,520,481.05	12,717.33	11,533,198.38
销售费用	365,867,707.26	181,067.96	366,048,775.22
营业利润	86,356,083.52	-193,785.29	86,162,298.23
利润总额	83,941,932.48	-193,785.29	83,748,147.19
所得税费用	9,838,722.17	1,362,979.50	11,201,701.67
净利润	74,103,210.31	-1,556,764.79	72,546,445.52
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	74,103,210.31	-1,556,764.79	72,546,445.52
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	74,103,210.31	-1,556,764.79	72,546,445.52
综合收益总额	111,200,918.34	-1,556,764.79	109,644,153.55
归属于母公司所有者的综合收益总额	111,200,918.34	-1,556,764.79	109,644,153.55
（一）基本每股收益	0.3289	-0.0069	0.3220
（二）稀释每股收益	0.3071	-0.0063	0.3008

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（二）对 2021 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			
应交税费	16,881,611.36	2,686,187.51	19,567,798.87
流动负债合计	441,234,430.62	2,686,187.51	443,920,618.13
负债合计	633,983,091.90	2,686,187.51	636,669,279.41
盈余公积	73,692,138.72	-268,618.75	73,423,519.97
未分配利润	417,244,020.54	-2,417,568.76	414,826,451.78
归属于公司所有者权益合计	890,443,409.78	-2,686,187.51	887,757,222.27
所有者权益合计	890,443,409.78	-2,686,187.51	887,757,222.27
2. 利润表项目			
税金及附加	13,842,900.39	36,076.02	13,878,976.41
销售费用	471,823,780.88	235,280.72	472,059,061.60
营业利润	117,113,627.14	-271,356.74	116,842,270.40

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
利润总额	116,648,284.78	-271,356.74	116,376,928.04
所得税费用	16,042,976.76	858,065.98	16,901,042.74
净利润	100,605,308.02	-1,129,422.72	99,475,885.30
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	100,135,251.86	-1,129,422.72	99,005,829.14
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	100,605,308.02	-1,129,422.72	99,475,885.30
综合收益总额	82,634,438.02	-1,129,422.72	81,505,015.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	82,634,438.02	-1,129,422.72	81,505,015.30
(一)基本每股收益	0.4426	-0.0049	0.4377
(二)稀释每股收益	0.4114	-0.0046	0.4068

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(三) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			
其他流动资产	10,957,542.90	-3,347,258.77	7,610,284.13
流动资产合计	613,993,805.62	-3,347,258.77	610,646,546.85
递延所得税资产	14,446,406.92	-986,135.58	13,460,271.34
非流动资产合计	1,229,856,973.52	-986,135.58	1,228,870,837.94
资产合计	1,843,850,779.14	-4,333,394.35	1,839,517,384.79
应交税费	5,933,573.38	2,936,046.51	8,869,619.89
流动负债合计	498,754,758.50	2,936,046.51	501,690,805.01
负债合计	714,648,981.41	2,936,046.51	717,585,027.92
盈余公积	84,848,977.04	-726,944.09	84,122,032.95
未分配利润	502,302,155.78	-6,542,496.77	495,759,659.01
归属于公司所有者权益合计	1,129,201,797.73	-7,269,440.86	1,121,932,356.87
所有者权益合计	1,129,201,797.73	-7,269,440.86	1,121,932,356.87
负债和所有者权益总计	1,843,850,779.14	-4,333,394.35	1,839,517,384.79
2. 利润表项目			
税金及附加	13,175,596.02	26,953.49	13,202,549.51
销售费用	531,978,403.89	222,905.51	532,201,309.40
营业利润	122,167,177.78	-249,859.00	121,917,318.78
利润总额	121,594,779.95	-249,859.00	121,344,920.95
所得税费用	5,492,882.11	4,333,394.35	9,826,276.46
净利润	116,101,897.84	-4,583,253.35	111,518,644.49
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	116,101,897.84	-4,583,253.35	111,518,644.49
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	116,101,897.84	-4,583,253.35	111,518,644.49

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
综合收益总额	217,290,750.15	-4,583,253.35	212,707,496.80
归属于母公司所有者的综合收益总额	217,290,750.15	-4,583,253.35	212,707,496.80
（一）基本每股收益	0.5007	-0.0198	0.4809
（二）稀释每股收益	0.4762	-0.0183	0.4579

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度、2021 年度和 2022 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2020 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			
应交税费	10,389,582.01	1,556,764.79	11,946,346.80
流动负债合计	522,195,578.10	1,556,764.79	523,752,342.89
负债合计	701,494,768.15	1,556,764.79	703,051,532.94
盈余公积	67,395,936.15	-155,676.48	67,240,259.67
未分配利润	328,060,153.95	-1,401,088.31	326,659,065.64
所有者权益合计	819,748,469.77	-1,556,764.79	818,191,704.98
2. 利润表项目			
税金及附加	10,113,401.96	12,717.33	10,126,119.29
销售费用	307,680,309.58	181,067.96	307,861,377.54
营业利润	101,333,920.49	-193,785.29	101,140,135.20
利润总额	98,844,706.66	-193,785.29	98,650,921.37
所得税费用	10,365,345.12	1,362,979.50	11,728,324.62
净利润	88,479,361.54	-1,556,764.79	86,922,596.75
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	88,479,361.54	-1,556,764.79	86,922,596.75
综合收益总额	125,577,069.57	-1,556,764.79	124,020,304.78

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

（二）对 2021 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
----------------	-------	--------	-------

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			
应交税费	16,008,345.19	2,686,187.51	18,694,532.70
流动负债合计	458,063,986.75	2,686,187.51	460,750,174.26
负债合计	644,189,946.00	2,686,187.51	646,876,133.51
盈余公积	77,811,094.28	-268,618.75	77,542,475.53
未分配利润	407,781,778.30	-2,417,568.76	405,364,209.54
所有者权益合计	885,440,881.36	-2,686,187.51	882,754,693.85
2. 利润表项目			
税金及附加	12,769,088.13	36,076.02	12,805,164.15
销售费用	456,019,614.67	235,280.72	456,254,895.39
营业利润	116,069,306.17	-271,356.74	115,797,949.43
利润总额	115,574,808.64	-271,356.74	115,303,451.90
所得税费用	11,423,227.36	858,065.98	12,281,293.34
净利润	104,151,581.28	-1,129,422.72	103,022,158.56
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	104,151,581.28	-1,129,422.72	103,022,158.56
综合收益总额	86,180,711.28	-1,129,422.72	85,051,288.56

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

（三）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
1. 资产负债表项目			
其他流动资产	10,564,541.18	-3,347,258.77	7,217,282.41
流动资产合计	597,912,594.01	-3,347,258.77	594,565,335.24
递延所得税资产	10,882,905.04	-986,135.58	9,896,769.46
非流动资产合计	1,229,082,938.21	-986,135.58	1,228,096,802.63
资产合计	1,826,995,532.22	-4,333,394.35	1,822,662,137.87
应交税费	4,796,571.87	2,936,046.51	7,732,618.38
流动负债合计	497,501,773.89	2,936,046.51	500,437,820.40
负债合计	707,675,403.50	2,936,046.51	710,611,450.01
盈余公积	88,967,932.60	-726,944.09	88,240,988.51
未分配利润	488,306,398.90	-6,542,496.77	481,763,902.13
所有者权益合计	1,119,320,128.72	-7,269,440.86	1,112,050,687.86
负债和所有者权益总计	1,826,995,532.22	-4,333,394.35	1,822,662,137.87
2. 利润表项目			
税金及附加	12,703,190.48	26,953.49	12,730,143.97
销售费用	531,371,330.95	222,905.51	531,594,236.46

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业利润	116,467,193.48	-249,859.00	116,217,334.48
利润总额	116,051,902.80	-249,859.00	115,802,043.80
所得税费用	4,483,519.60	4,333,394.35	8,816,913.95
净利润	111,568,383.20	-4,583,253.35	106,985,129.85
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	111,568,383.20	-4,583,253.35	106,985,129.85
综合收益总额	212,757,235.51	-4,583,253.35	208,173,982.16

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

贵阳新天药业股份有限公司

二〇二三年十月二十六日