

**关于辽宁成大股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
的审核报告**

辽宁成大股份有限公司

容诚专字[2020]110Z0043 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	报告正文	1-2
2	专项说明	3-4

扫码核对备案信息



容诚专字[2020]110Z0043号

中国北京市西城区
阜成门外大街22号1幢
外经贸大厦901-22至901-26, 100037
RSM
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
RSM China CPA LLP
Tel: +86 010-66001391
Email: international@hptjcpa.com.cn

容诚专字[2020]110Z0043 号

关于辽宁成大股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明 的审核报告



辽宁成大股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的辽宁成大股份有限公司（以下简称“辽宁成大”）管理层编制的《关于辽宁成大股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》以下简称“专项说明”。该差错更正涉及 2018 年度经审计的财务报表，并于 2019 年 4 月 26 日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：会审字[2019]2054 号）。

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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错

报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供辽宁成大向上海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，与执行本审核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 2 日

关于辽宁成大股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020年4月，辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”）经2020年第九届董事会第十六次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，对前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

公司控股子公司辽宁成大生物股份有限公司（以下简称“成大生物”）根据与推广商签订的狂苗冻干、狂苗水针及乙脑水针产品的推广合同的相关约定来支付对方产品推广费用。成大生物2019年对上述合同进行了重新检查，经自查归属期间在2016-2018年度存在差错，应追溯调整相应年度的销售费用。重新计算上述事项对成大生物2016-2018年度净利润的影响金额分别为：-13,286,299.22元，-669,810.84元和13,956,110.06元。上述事项对公司2016-2018年度归属母公司所有者的净利润影响金额分别为-8,044,087.20元，-405,531.80元和8,449,619.00元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正对公司2019年度财务报表无影响。

（二）上述差错更正对公司2018年度财务报表的影响

受影响的各报表项目	调整前金额	调整后金额	2018年影响金额
销售费用	1,143,904,365.09	1,127,485,412.08	-16,418,953.01
利润总额	982,893,121.59	999,312,074.60	16,418,953.01
所得税费用	128,177,506.16	130,640,349.11	2,462,842.95
净利润	854,715,615.43	868,671,725.49	13,956,110.06
归属于母公司所有者的净利润	761,824,787.62	770,274,406.62	8,449,619.00
少数股东损益	92,890,827.81	98,397,318.87	5,506,491.06

归属于母公司所有者权益 (期初)	20,044,218,413.34	20,035,768,794.34	-8,449,619.00
少数股东权益(期初)	1,324,387,057.36	1,318,880,566.30	-5,506,491.06

注：上述差错更正对公司母公司报表无影响。

(三) 上述差错更正对公司 2016-2018 年度净利润的影响：

项 目	2016 年度	2017 年度	2018 年度
净利润	-13,286,299.22	-669,810.84	13,956,110.06
归属于母公司所有者 的净利润	-8,044,087.20	-405,531.80	8,449,619.00
少数股东损益	-5,242,212.02	-264,279.04	5,506,491.06

注：上述差错更正对公司母公司净利润无影响。

为了更好地理解公司前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。



辽宁成大股份有限公司

2020 年 4 月 2 日



营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

统一社会信用代码

911101020854927874



名称 容成会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
名称 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

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

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。）



登记机关

2020年03月09日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>


国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

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
二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

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

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日





证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(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: 二〇二一年七月 二日
证书有效期至: 二〇二一年七月 二日



姓名	李晓明
性别	男
出生日期	1975-05-08
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所
身份证号码	210102197505081539



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: 210103050018
No. of Certificate

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

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

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师

姓名	林娜
性别	女
出生日期	1980-11-15
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所
身份证号	210106198011151525



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.

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(3)
4月28日

证书编号:
No. of Certificate 110100323760

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 2014 年 06 月 30 日

年 月 日
/y /m /d