

证券代码：000522 证券简称：G 白云山 公告编号：2006—039

## 广州白云山制药股份有限公司董事会公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2006年10月13日，本公司第五届董事会2006年度第一次临时会议审议通过了《关于对以前年度财务会计报告存在的差错进行更正的议案》，本公司聘请广东羊城会计师事务所有限公司对更正后的年度财务报告进行审计，并出具关于重大会计差错更正的说明。

广东羊城会计师事务所有限公司现对本公司重大会计差错更正出具如下说明

“广州白云山制药股份有限公司：

我们接受贵公司的委托，审计了贵公司2005年度的会计报表，并出具了(2006)羊查字第6757号审计报告。贵公司在编制2006年第三季度报告时，对以前年度的会计差错进行了更正，并对相关会计年度的会计报表进行了追溯调整。现应贵公司的要求，对这些重大会计差错更正作出说明如下：

贵公司作出更正的重大会计差错包括：

	对留存收益年初数的影响
1、2005年度应计企业所得税差错	1,299,697.90
2、2002年—2003年应计企业所得税差错	-34,715,513.48
3、其他会计核算差错	-3,516,060.05
	<hr/>
	-36,931,875.63
	<hr/> <hr/>

1、2005年度应计企业所得税差错

根据贵公司2005年度企业所得税汇算清缴结果，贵公司核定的2005年度企业所得税应交数比2005年度会计报表计提数少1,313,624.60元。

对于上述会计差错，贵公司在编制 2006 年第三季度比较会计报表时已对留存收益和相关科目的年初数进行了更正，调增 2005 年度的净利润 1,299,697.90 元，调增 2006 年年初未分配利润 1,104,743.21 元，调增盈余公积 2006 年年初数 194,954.69 元，调减应交税金 2006 年年初数 1,313,624.60 元，调增少数股东权益 2006 年年初数 13,926.70 元。

## 2、2002 年—2003 年企业所得税差错

根据广州市地税局稽查四局的要求，贵公司对 2002 年—2003 年企业所得税纳税情况进行了自查，发现工资、业务宣传费及业务招待费等费用超过税前可列支部分未按税法有关规定进行纳税调整处理，需自查补缴 2002 年企业所得税 16,847,890.23 元，补缴 2003 年企业所得税 7,391,458.10 元，并交纳由此而产生的滞纳金 13,760,596.85 元。

对于上述会计差错，贵公司在编制 2006 年第三季度比较会计报表时已对留存收益和相关科目的年初数进行了更正，调减年初股东权益 34,715,513.48 元，调减未分配利润 2006 年年初数 32,035,369.99 元，调减盈余公积 2006 年年初数 2,680,143.49，调增应交税金 2006 年年初数 24,239,348.33 元，调增其他应付款 2006 年年初数 10,476,165.15 元。

## 3、其他会计核算差错

其他会计核算差错更正主要是，贵公司以下属分公司广州白云山中药厂与和黄药业（广州）投资有限公司合资成立广州白云山和记黄埔中药有限公司，对于 2005 年 5 月投入合资公司资产涉及的相关税费 3,474,815.05 元，贵公司错作净资产投入的减项处理，借记了“资本公积”科目。

对于上述会计差错，贵公司在编制 2006 年第三季度比较会计报表时已对留存收益和相关科目的年初数进行了更正，调增 2005 年度营业外支出 3,474,815.05 元，调减未分配利润 2006 年年初数 3,474,815.05 元，调增资本公积 2006 年年初数 3,474,815.05 元。

综上所述，这些会计差错更正对贵公司 2006 年会计报表相关会计科目年初数的影响如下：

会计科目	对 2006 年年初数的影响		
	调整前	调整数	调整后
应交税金	39,340,844.73	22,925,723.73	62,266,568.46
其他应付款	119,185,532.48	10,526,165.15	129,711,697.63
少数股东权益	39,786,869.37	5,171.70	39,792,041.07
资本公积	172,830,815.92	3,474,815.05	176,305,630.97
盈余公积	47,282,659.63	-3,012,597.81	44,270,061.82
未分配利润	115,567,341.64	-33,919,277.82	81,648,063.82

鉴于上述会计差错属前期重大差错，贵公司采用追溯重述法进行了更正。根据贵公司提供的相关文件资料，我们未发现贵公司的相关会计处理存在不符合《企业会计准则—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的情况。”

同时，广东羊城会计师事务所有限公司对本公司更正后的财务报告重新进行审计，并出具了审计报告。（详情请见巨潮资讯网 <http://www.cninfo.com.cn>）

特此公告。

广州白云山制药股份有限公司

董 事 会

二〇〇六年十月二十六日