

山东步长制药股份有限公司  
前期差错更正专项说明的审核报告

索引	页码
前期差错更正专项说明的审核报告	
山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明	1-3



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288  
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190  
facsimile: +86(010)6554 7190

## 前期差错更正专项说明的 审核报告

XYZH/2023CDAA3F0071

山东步长制药股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的山东步长制药股份有限公司(以下简称“山东步长制药公司”)编制的《山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明》。

### 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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》(2020年修订)及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》(2023年2月修订)等相关规定,山东步长制药公司管理层的责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当地更正处理,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《山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明》。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对山东步长制药公司管理层编制的《山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明》发表审核结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则,计划和实施审核工作,对《山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明》是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,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,我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为,山东步长制药公司编制的《山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明》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报规则第19号—财务信息的更

正及相关披露》(2020年修订)及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》(2023年2月修订)等相关规定编制,如实反映了山东步长制药公司前期差错的更正情况。

#### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供山东步长制药公司向上海证券交易所报告与前期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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年五月二十九日

## 山东步长制药股份有限公司 前期差错更正专项说明

山东步长制药股份有限公司(以下简称“本公司、公司”)经自查,在编制2021年度财务报表时,对收购子公司通化谷红制药有限公司(以下简称“通化谷红”)和吉林天成制药有限公司(以下简称“吉林天成”)形成的商誉进行减值测试时,基于当时的情况未能充分考虑相关因素,导致2021年的会计处理存在差错,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》(2020年修订)及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》(2023年2月修订)等相关规定,本公司现将前期差错更正事项说明如下:

### 一、前期差错更正的原因

受行业政策及市场变化等不可控因素影响,公司在编制2021年度财务报表时,基于当时的情况未能充分考虑相关因素,乐观地估计了通化谷红和吉林天成未来盈利预测,导致商誉减值依据的评估报告评估值不恰当,从而使2021年的商誉减值准备计提不充分。经仔细研究,基于2021年当年的公司经营方针及规划策略重新审慎调整2021年末盈利预测数据,并在此基础上重新进行了商誉减值测试,并根据测试结果计提商誉减值准备。该事项影响公司2021年度和2022年度财务报表数据。

### 二、前期会计差错更正事项对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2021年、2022年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项目的影响如下:

#### (一)对2021年度财务报表项目及金额具体影响

##### 1、合并资产负债表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
商誉	5,132,847,362.87	-127,134,027.93	5,005,713,334.94
非流动资产合计	15,633,352,650.89	-127,134,027.93	15,506,218,622.96
资产总计	23,985,641,529.10	-127,134,027.93	23,858,507,501.17
未分配利润	10,234,811,296.60	-127,134,027.93	10,107,677,268.67
归属于母公司股东权益合计	14,424,846,367.37	-127,134,027.93	14,297,712,339.44
股东权益合计	14,450,012,505.09	-127,134,027.93	14,322,878,477.16
负债和股东权益总计	23,985,641,529.10	-127,134,027.93	23,858,507,501.17

##### 2、合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-11,515,636.50	-127,134,027.93	-138,649,664.43

山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明  
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
营业利润	1,747,708,526.56	-127,134,027.93	1,620,574,498.63
利润总额	1,713,702,564.41	-127,134,027.93	1,586,568,536.48
净利润	1,235,414,838.10	-127,134,027.93	1,108,280,810.17
归属于母公司所有者的净利润	1,289,251,947.48	-127,134,027.93	1,162,117,919.55
综合收益总额	1,254,210,324.92	-127,134,027.93	1,127,076,296.99
归属于母公司股东的综合收益总额	1,308,047,434.30	-127,134,027.93	1,180,913,406.37
每股收益			
基本每股收益(元/股)	1.1656	-0.1149	1.0507
稀释每股收益(元/股)	1.1656	-0.1149	1.0507

前期差错更正事项对2021年度合并现金流量表项目无影响。

(二)对2022年度财务报表项目及金额具体影响

1、合并资产负债表(2022年年初)项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
商誉	5,132,847,362.87	-127,134,027.93	5,005,713,334.94
非流动资产合计	15,633,352,650.89	-127,134,027.93	15,506,218,622.96
资产总计	23,985,641,529.10	-127,134,027.93	23,858,507,501.17
未分配利润	10,234,811,296.60	-127,134,027.93	10,107,677,268.67
归属于母公司股东权益合计	14,424,846,367.37	-127,134,027.93	14,297,712,339.44
股东权益合计	14,450,012,505.09	-127,134,027.93	14,322,878,477.16
负债和股东权益总计	23,985,641,529.10	-127,134,027.93	23,858,507,501.17

前期差错更正事项对2022年年末合并资产负债表项目无影响。

2、合并利润表项目影响

受影响的报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产减值损失	-3,162,337,712.40	127,134,027.93	-3,035,203,684.47
营业利润	-1,376,593,505.27	127,134,027.93	-1,249,459,477.34
利润总额	-1,386,522,655.33	127,134,027.93	-1,259,388,627.40
净利润	-1,718,116,999.09	127,134,027.93	-1,590,982,971.16
归属于母公司所有者的净利润	-1,656,878,242.51	127,134,027.93	-1,529,744,214.58
综合收益总额	-1,725,281,595.35	127,134,027.93	-1,598,147,567.42
归属于母公司股东的综合收益总额	-1,664,042,838.77	127,134,027.93	-1,536,908,810.84
每股收益			
基本每股收益(元/股)	-1.4980	0.1149	-1.3831
稀释每股收益(元/股)	-1.4980	0.1149	-1.3831

山东步长制药股份有限公司前期差错更正专项说明  
(本专项说明除特别注明外,均以人民币元列示)

---

前期差错更正事项对 2022 年度合并现金流量表项目无影响。

山东步长制药股份有限公司  
二〇二三年五月十九日







# 营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 李晓英, 谭小青

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。(市场主体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; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2022年11月14日

证书序号: 0014624

# 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



二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07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

转出协会名称  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会名称  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年7月5日

2013年7月12日



- 注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会登报声明作废后，办理补发手续。

注册事项  
2013.11.21

NOTES

- When practising, the CPA shall report to the competent statutory business.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In the event of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure for loss after making an announcement of loss on the newspaper.

2013.12.16



姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.

崔鹏

男

1974-2-19

岳华会计师事务所四川分所

510226740219199



姓名: 崔鹏

证书编号: 510100040108

证书编号:  
No. of Certificate

510100040108

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2000 06 01

年 月 日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2015-3-31

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年检专用章

2017年12月31日





姓名 徐年贵  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1993-06-27  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
 Working unit  
 身份证号码 510521199306271437  
 Identity card No.



姓名:徐年贵

证书编号:110101360132

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:  
 No. of Certificate

110101360132

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance

2018 年 06 月 28 日  
 /y /m /d

