

# 关于贵州益佰制药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

## 目 录

	页次
关于贵州益佰制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
贵州益佰制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-10

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）



## 关于贵州益佰制药股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

中证天通(2024)证专审 21100002 号

贵州益佰制药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“益佰制药”）管理层编制的《贵州益佰制药股份有限公司前期会计差错更正专项说明》执行了鉴证。

### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》等相关规定编制专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是益佰制药管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合益佰制药实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。



### 三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由益佰制药编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

### 四、其他事项

为了更好地理解益佰制药前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供益佰制药披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师  
(项目合伙人)  

中国注册会计师  

中国·北京

2024年5月16日



# 贵州益佰制药股份有限公司关于 前期会计差错更正的专项说明

贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 5 月 16 日召开第八届董事会第六次会议、第八届监事会第六次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，同意公司按照《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，采用追溯重述法对前期会计差错进行更正，并追溯调整相关年度的财务数据。

## 一、前期会计差错的原因及会计处理概述

由于公司对《企业会计准则第 18 号——所得税》的理解不到位，公司在编制 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2022 年度合并财务报表时，就计提的商誉减值确认了递延所得税资产，由此产生了会计差错。公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2022 年度计提商誉减值分别为 4,465,691.39 元、1,019,338,593.98 元、88,956,309.62 元、140,716,593.67 元、613,624,235.73 元，计提递延所得税资产分别为 669,853.71 元、148,308,061.30 元、13,790,015.58 元、8,864,505.31 元、11,467,617.79 元，同时在母公司财务报表确认了相应长期股权投资减值准备，并计提了递延所得税资产，上述相关会计处理有误。经公司董事会、监事会审议通过，同意公司对前期会计差错进行更正，并追溯调整相关年度的财务数据。

## 二、具体更正情况及对公司的影响

公司本次对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，涉及调整公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度的财务报表，同时对公司 2024 年第一季度财务报表期初数变动造成的影响一并追溯调整。本次会计差错更正事项不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，对公司相关年度报告期财务报表的影响具体如下：

### （一）对合并财务报表的影响（单位：人民币“元”）



## 1、对 2017 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	12,400,803.34	-669,853.71	11,730,949.63
非流动资产合计	4,541,880,106.68	-669,853.71	4,541,210,252.97
资产总计	7,194,494,634.45	-669,853.71	7,193,824,780.74
未分配利润	2,395,650,867.59	-669,853.71	2,394,981,013.88
归属于母公司股东权益合计	4,232,686,763.70	-669,853.71	4,232,016,909.99
股东权益合计	4,641,542,165.63	-669,853.71	4,640,872,311.92
负债和股东权益总计	7,194,494,634.45	-669,853.71	7,193,824,780.74
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	78,753,417.71	669,853.71	79,423,271.42
净利润	407,779,337.18	-669,853.71	407,109,483.47
归属于母公司所有者的净利润	387,529,793.21	-669,853.71	386,859,939.50
综合收益总额	407,779,337.18	-669,853.71	407,109,483.47
归属于母公司股东的综合收益总额	387,529,793.21	-669,853.71	386,859,939.50
基本每股收益（元/股）	0.489	-0.001	0.488
稀释每股收益（元/股）	0.489	-0.001	0.488
<b>现金流量表项目：</b>			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,309,266.48	669,853.71	-2,639,412.77

## 2、对 2018 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	175,952,691.87	-148,977,915.01	26,974,776.86
非流动资产合计	3,354,569,565.77	-148,977,915.01	3,205,591,650.76
资产总计	6,475,568,370.27	-148,977,915.01	6,326,590,455.26
未分配利润	1,630,559,084.00	-148,977,915.01	1,481,581,168.99
归属于母公司股东权益合计	3,456,099,086.60	-148,977,915.01	3,307,121,171.59
股东权益合计	3,910,594,038.32	-148,977,915.01	3,761,616,123.31
负债和股东权益总计	6,475,568,370.27	-148,977,915.01	6,326,590,455.26
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	-101,459,731.93	148,308,061.30	46,848,329.37
净利润	-684,486,845.43	-148,308,061.30	-832,794,906.73
归属于母公司所有者的净利润	-725,495,413.59	-148,308,061.30	-873,803,474.89
综合收益总额	-684,486,845.43	-148,308,061.30	-832,794,906.73



受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
归属于母公司股东的综合收益总额	-725,495,413.59	-148,308,061.30	-873,803,474.89
基本每股收益(元/股)	-0.916	-0.187	-1.103
稀释每股收益(元/股)	-0.916	-0.187	-1.103
<b>现金流量表项目：</b>			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-163,551,888.53	148,308,061.30	-15,243,827.23

### 3、对 2019 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	179,006,499.97	-162,767,930.59	16,238,569.38
非流动资产合计	2,895,956,687.70	-162,767,930.59	2,733,188,757.11
资产总计	5,618,015,608.77	-162,767,930.59	5,455,247,678.18
盈余公积	284,682,195.95	-1,179,425.01	283,502,770.94
未分配利润	1,764,835,558.80	-161,588,505.58	1,603,247,053.22
归属于母公司股东权益合计	3,600,771,622.04	-162,767,930.59	3,438,003,691.45
股东权益合计	3,723,039,700.29	-162,767,930.59	3,560,271,769.70
负债和股东权益总计	5,618,015,608.77	-162,767,930.59	5,455,247,678.18
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	75,905,553.07	13,790,015.58	89,695,568.65
净利润	132,417,096.79	-13,790,015.58	118,627,081.21
归属于母公司所有者的净利润	141,895,198.69	-13,790,015.58	128,105,183.11
综合收益总额	130,114,076.96	-13,790,015.58	116,324,061.38
归属于母公司股东的综合收益总额	139,592,178.86	-13,790,015.58	125,802,163.28
基本每股收益(元/股)	0.179	-0.017	0.162
稀释每股收益(元/股)	0.179	-0.017	0.162
<b>现金流量表项目：</b>			
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,053,808.10	13,790,015.58	10,736,207.48

### 4、对 2020 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	191,321,685.16	-171,632,435.90	19,689,249.26
非流动资产合计	2,942,208,259.56	-171,632,435.90	2,770,575,823.66
资产总计	5,226,386,677.52	-171,632,435.90	5,054,754,241.62
盈余公积	295,382,339.69	-2,043,344.34	293,338,995.35



受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
未分配利润	1,507,736,118.15	-169,589,091.56	1,338,147,026.59
归属于母公司股东权益合计	3,365,164,558.12	-171,632,435.90	3,193,532,122.22
股东权益合计	3,463,125,845.67	-171,632,435.90	3,291,493,409.77
负债和股东权益总计	5,226,386,677.52	-171,632,435.90	5,054,754,241.62
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	86,133,249.99	8,864,505.31	94,997,755.30
净利润	211,338,736.10	-8,864,505.31	202,474,230.79
归属于母公司所有者的净利润	228,757,143.09	-8,864,505.31	219,892,637.78
综合收益总额	210,635,075.58	-8,864,505.31	201,770,570.27
归属于母公司股东的综合收益总额	228,053,482.57	-8,864,505.31	219,188,977.26
基本每股收益（元/股）	0.289	-0.011	0.278
稀释每股收益（元/股）	0.289	-0.011	0.278
<b>现金流量表项目：</b>			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,315,185.19	8,864,505.31	-3,450,679.88

#### 5、对 2021 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	203,114,121.93	-171,632,435.90	31,481,686.03
非流动资产合计	3,348,895,204.23	-171,632,435.90	3,177,262,768.33
资产总计	5,068,876,908.76	-171,632,435.90	4,897,244,472.86
盈余公积	298,071,214.70	-2,043,344.34	296,027,870.36
未分配利润	1,646,054,804.62	-169,589,091.56	1,476,465,713.06
归属于母公司股东权益合计	3,503,385,700.44	-171,632,435.90	3,331,753,264.54
股东权益合计	3,562,798,607.13	-171,632,435.90	3,391,166,171.23
负债和股东权益总计	5,068,876,908.76	-171,632,435.90	4,897,244,472.86

#### 6、对 2022 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	229,957,580.78	-183,100,053.69	46,857,527.09
非流动资产合计	2,829,498,234.86	-183,100,053.69	2,646,398,181.17
资产总计	4,870,129,502.37	-183,100,053.69	4,687,029,448.68
盈余公积	298,071,214.70	-2,043,344.34	296,027,870.36
未分配利润	1,219,664,949.87	-181,056,709.35	1,038,608,240.52



受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
归属于母公司股东权益合计	3,044,489,112.71	-183,100,053.69	2,861,389,059.02
股东权益合计	3,190,341,515.76	-183,100,053.69	3,007,241,462.07
负债和股东权益总计	4,870,129,502.37	-183,100,053.69	4,687,029,448.68
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	46,192,737.25	11,467,617.79	57,660,355.04
净利润	-438,258,751.12	-11,467,617.79	-449,726,368.91
归属于母公司所有者的净利润	-426,389,854.75	-11,467,617.79	-437,857,472.54
综合收益总额	-438,457,091.37	-11,467,617.79	-449,924,709.16
归属于母公司股东的综合收益总额	-426,588,195.00	-11,467,617.79	-438,055,812.79
基本每股收益（元/股）	-0.538	-0.014	-0.552
稀释每股收益（元/股）	-0.538	-0.014	-0.552
<b>现金流量表项目：</b>			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-26,843,458.85	11,467,617.79	-15,375,841.06

#### 7、对 2023 年度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	238,680,534.19	-183,100,053.69	55,580,480.50
非流动资产合计	2,711,205,898.68	-183,100,053.69	2,528,105,844.99
资产总计	4,780,353,916.87	-183,100,053.69	4,597,253,863.18
盈余公积	316,612,923.67	-2,043,344.34	314,569,579.33
未分配利润	1,304,522,290.81	-181,056,709.35	1,123,465,581.46
归属于母公司股东权益合计	3,067,544,538.30	-183,100,053.69	2,884,444,484.61
股东权益合计	3,201,355,012.57	-183,100,053.69	3,018,254,958.88
负债和股东权益总计	4,780,353,916.87	-183,100,053.69	4,597,253,863.18

#### 8、对 2024 年第一季度合并财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	237,919,799.72	-183,100,053.69	54,819,746.03
非流动资产合计	2,670,067,070.33	-183,100,053.69	2,486,967,016.64
资产总计	4,705,798,361.89	-183,100,053.69	4,522,698,308.20
盈余公积	316,612,923.67	-2,043,344.34	314,569,579.33
未分配利润	1,236,067,482.36	-181,056,709.35	1,055,010,773.01
归属于母公司股东权益合计	2,999,129,270.68	-183,100,053.69	2,816,029,216.99
股东权益合计	3,129,982,770.62	-183,100,053.69	2,946,882,716.93
负债和股东权益总计	4,705,798,361.89	-183,100,053.69	4,522,698,308.20





(二) 对母公司报表的影响 (单位: 人民币“元”)

1、对 2018 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目:			
递延所得税资产	157,500,212.47	-149,424,484.15	8,075,728.32
非流动资产合计	2,962,097,065.11	-149,424,484.15	2,812,672,580.96
资产总计	5,271,149,907.30	-149,424,484.15	5,121,725,423.15
未分配利润	1,002,397,364.62	-149,424,484.15	852,972,880.47
股东权益合计	2,839,775,988.20	-149,424,484.15	2,690,351,504.05
负债和股东权益总计	5,271,149,907.30	-149,424,484.15	5,121,725,423.15
利润表项目:			
所得税费用	-147,639,103.91	149,424,484.15	1,785,380.24
净利润	-814,805,289.10	-149,424,484.15	-964,229,773.25
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)			

2、对 2019 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目:			
递延所得税资产	176,854,723.82	-161,218,734.24	15,635,989.58
非流动资产合计	2,631,689,039.62	-161,218,734.24	2,470,470,305.38
资产总计	4,615,447,773.29	-161,218,734.24	4,454,229,039.05
盈余公积	284,682,195.95	-1,179,425.01	283,502,770.94
未分配利润	1,070,965,879.67	-160,039,309.23	910,926,570.44
股东权益合计	2,915,963,227.14	-161,218,734.24	2,754,744,492.90
负债和股东权益总计	4,615,447,773.29	-161,218,734.24	4,454,229,039.05
利润表项目:			
所得税费用	10,312,898.17	11,794,250.09	22,107,148.26
净利润	76,187,238.94	-11,794,250.09	64,392,988.85

3、对 2020 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目:			
递延所得税资产	191,514,650.99	-169,857,927.55	21,656,723.44
非流动资产合计	2,490,631,744.07	-169,857,927.55	2,320,773,816.52
资产总计	4,077,819,077.72	-169,857,927.55	3,907,961,150.17



受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
盈余公积	295,382,339.69	-2,043,344.34	293,338,995.35
未分配利润	692,110,733.35	-167,814,583.21	524,296,150.14
股东权益合计	2,547,808,224.56	-169,857,927.55	2,377,950,297.01
负债和股东权益总计	4,077,819,077.72	-169,857,927.55	3,907,961,150.17
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	46,324,270.82	8,639,193.31	54,963,464.13
净利润	107,001,437.42	-8,639,193.31	98,362,244.11

#### 4、对 2021 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	184,006,916.42	-169,857,927.55	14,148,988.87
非流动资产合计	2,687,353,799.71	-169,857,927.55	2,517,495,872.16
资产总计	3,810,411,592.08	-169,857,927.55	3,640,553,664.53
盈余公积	298,071,214.70	-2,043,344.34	296,027,870.36
未分配利润	613,360,046.42	-167,814,583.21	445,545,463.21
股东权益合计	2,471,746,412.64	-169,857,927.55	2,301,888,485.09
负债和股东权益总计	3,810,411,592.08	-169,857,927.55	3,640,553,664.53

#### 5、对 2022 年度母公司财务报表的影响

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	193,907,197.03	-181,325,545.34	12,581,651.69
非流动资产合计	2,041,259,779.21	-181,325,545.34	1,859,934,233.87
资产总计	3,355,875,045.37	-181,325,545.34	3,174,549,500.03
盈余公积	298,071,214.70	-2,043,344.34	296,027,870.36
未分配利润	149,802,347.15	-179,282,201.00	-29,479,853.85
股东权益合计	2,008,188,713.37	-181,325,545.34	1,826,863,168.03
负债和股东权益总计	3,355,875,045.37	-181,325,545.34	3,174,549,500.03
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	10,696,911.57	11,467,617.79	22,164,529.36
净利润	-463,557,699.27	-11,467,617.79	-475,025,317.06

#### 6、对 2023 年度母公司财务报表的影响



受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
资产负债表项目：			
递延所得税资产	203,111,561.73	-181,325,545.34	21,786,016.39
非流动资产合计	1,953,442,221.56	-181,325,545.34	1,772,116,676.22
资产总计	3,396,049,285.71	-181,325,545.34	3,214,723,740.37
盈余公积	316,612,923.67	-2,043,344.34	314,569,579.33
未分配利润	316,677,727.92	-179,282,201.00	137,395,526.92
股东权益合计	2,193,605,803.11	-181,325,545.34	2,012,280,257.77
负债和股东权益总计	3,396,049,285.71	-181,325,545.34	3,214,723,740.37





证书序号: 0011978

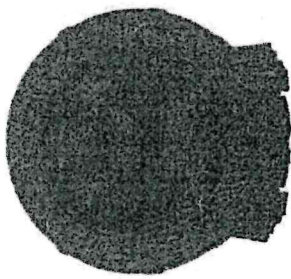
## 说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

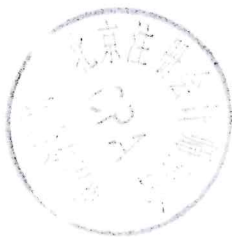
名称: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 张先云  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11000267  
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号  
 批准执业日期: 2013年12月16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.



2024年3月1日

年度检验  
Annual Renewal R

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



2026年3月1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.



证书编号: 420000011682  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1999年10月10日  
Date of Issuance



姓名: 戴亮  
Full name: 戴亮  
性别: 男  
Sex: 男  
出生日期: 1971年04月23日  
Date of birth: 1971年04月23日  
工作单位: 湖北立华有限责任会计师事务所  
Working unit: 湖北立华有限责任会计师事务所  
身份证号码: 422124710423357  
Identity card No. 422124710423357



姓名: 戴亮  
证书编号: 420000011682



2010年3月1日

证书编号: 420102874613  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 07 月 11 日  
Date of Issuance

姓名: 孙太宏  
Sex: 男  
出生日期: 1970-07-11  
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙) 武汉分所  
身份证号码: 42012219700711323x  
Identity card No.



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 to

致同会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年 9 月 15 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

北京中天通会计师事务所 事务所 CPAs  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年 9 月 15 日

年度检验登记

Annual Renewal Re: 孙太宏(420102874613)

本证书 孙太宏(420102874613) 2021年已通过  
This certificate 2020年已过期  
this renewal

