

证券代码：600594

证券简称：益佰制药

公告编号：2024-023

贵州益佰制药股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担法律责任。

重要内容提示：

●本次前期会计差错更正事项涉及对贵州益佰制药股份有限公司（以下简称“公司”或“益佰制药”）2017年度至2024年第一季度合并财务报表进行追溯调整，对公司2017年度至2024年第一季度的合并财务报表的影响如下：

1、2017年度：减少资产总额669,853.71元，减少负债和股东权益总额669,853.71元，减少归属于母公司所有者的净利润669,853.71元；

2、2018年度：减少资产总额148,977,915.01元，减少负债和股东权益总额148,977,915.01元，减少归属于母公司所有者的净利润148,308,061.30元；

3、2019年度：减少资产总额162,767,930.59元，减少负债和股东权益总额162,767,930.59元，减少归属于母公司所有者的净利润13,790,015.58元；

4、2020年度：减少资产总额171,632,435.90元，减少负债和股东权益总额171,632,435.90元，减少归属于母公司所有者的净利润8,864,505.31元；

5、2021年度：减少资产总额171,632,435.90元，减少负债和股东权益总额171,632,435.90元；

6、2022年度：减少资产总额183,100,053.69元，减少负债和股东权益总额

183,100,053.69元，减少归属于母公司所有者的净利润11,467,617.79元；

7、2023年度：减少资产总额183,100,053.69元，减少负债和股东权益总额183,100,053.69元；

8、2024年第一季度：减少资产总额183,100,053.69元，减少负债和股东权益总额183,100,053.69元。

一、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。

2024年5月16日，公司召开第八届董事会第六次会议和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相关会计差错进行更正，并追溯调整相关年度的财务数据，该事项无需提交公司股东大会。

二、具体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进行追溯调整。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

1、对2017年度合并财务报表的影响

单位：人民币元

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	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
利润表项目：			
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
现金流量表项目：			
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

单位：人民币元

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	175,952,691.87	-148,977,915.01	26,974,776.86

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
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
利润表项目:			
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
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
现金流量表项目:			
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

单位：人民币元

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	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
利润表项目:			
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
现金流量表项目：			
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

单位：人民币元

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	191,321,685.16	-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
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
利润表项目：			
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
现金流量表项目：			
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

单位：人民币元

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	203,114,121.93	-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

单位：人民币元

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	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
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
利润表项目：			
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
现金流量表项目：			
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

单位：人民币元

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	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

单位：人民币元

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	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) 对母公司财务报表的影响

1、对2018年度母公司财务报表的影响

单位：人民币元

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

单位：人民币元

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

单位：人民币元

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
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
利润表项目:			
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

单位：人民币元

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	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

单位：人民币元

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	193,907,197.03	-181,325,545.34	12,581,651.69

受影响的报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
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
利润表项目:			
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

单位：人民币元

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

三、董事会关于会计差错更正事项的意见

董事会认为：公司本次会计差错更正符合《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，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次会计差错更正的程序符合相关法律法规规定，公司董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。董事会将督促公司财务部门继续规范财务核算，切实提高财务信息质量。

四、监事会关于会计差错更正事项的意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《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，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及股东利益的情形，公司监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。监事会将在今后的工作中，加强检查监督。

五、会计师事务所关于会计差错更正事项的意见

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正出具了《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》并发表鉴证结论如下：经核查，我们没有发现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。

详情请参见公司于2024年5月18日披露在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》和上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）上的《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）。

六、审计委员会审议情况

公司于2024年5月16日召开第八届董事会审计委员会2024年第三次会议，审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果。因此，公司董事会审计委员会一致同意将本次会计差错更正的议案提交公司董事会审议。

特此公告。

贵州益佰制药股份有限公司董事会

2024年5月18日