

证券代码：603156

证券简称：养元饮品

公告编号：2019-017

# 河北养元智汇饮品股份有限公司

## 会计差错更正公告

本公司董事会及全体董事保证公告内容不存在虚假记载、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个别及连带责任。

### 重要内容提示：

公司第四届董事会第十八次会议与第四届监事会第十二次会议审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，对 2018 年度财务数据进行追溯调整。本次前期会计差错更正将增加 2018 年度公司合并报表净利润人民币 159,456,769.01 元，增加 2018 年度合并报表所有者权益人民币 159,456,769.01 元。

### 一、概述

2019 年 3 月 26 日，河北养元智汇饮品股份有限公司（以下简称“公司”）披露 2018 年年度报告。2019 年 4 月 2 日，公司取得高新技术企业证书（证书编号为 GR201813000735），自 2018 年起连续三年（2018 年至 2020 年）将享受国家高新技术企业所得税优惠政策，即企业所得税按 15% 的税率执行。

由于国家高新技术企业税收优惠的认定时间晚于公司 2018 年年度报告的披露时间，公司 2018 年年度报告内企业所得税率仍沿用 25%。

针对上述前期会计差错，公司采用追溯重述法更正 2018 年度财务数据。

公司于 2019 年 4 月 8 日召开第四届董事会第十八次会议与第四届监事会第十二次会议，全票通过《关于公司会计差错更正的议案》。

### 二、具体情况及对公司的影响

#### （一）对公司 2018 年年度报告相关财务数据的影响

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》、《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》等有关规定，公司追溯调整了 2018 年度合并财务报表如下：

#### （1）本次前期会计差错更正的累积影响数：

单位：人民币元

受影响的项目	调整后	调整前
其他流动资产	8,354,433,207.66	8,346,966,204.49
递延所得税资产	21,881,730.48	30,080,701.93
资产总计	15,292,066,900.35	15,292,798,868.63
应交税费	171,531,086.28	331,339,560.22
递延所得税负债	570,395.01	950,658.36
负债合计	3,322,003,895.13	3,482,192,632.42
未分配利润	7,644,745,968.69	7,485,289,199.68
所有者权益（或股东权益）合计	11,970,063,005.22	11,810,606,236.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计	15,292,066,900.35	15,292,798,868.63

(2) 本次前期会计差错更正对净利润的影响如下：

单位：人民币元

受影响的项目	调整后	调整前
企业所得费用	715,266,047.17	874,722,816.18
净利润	2,836,983,603.12	2,677,526,834.11

上述更正事项对 2017 年及以前年度财务数据未产生影响。

(二) 对更正事项的性质及原因的说明

前期会计差错是因公司税收优惠的认定时间晚于公司 2018 年年度报告披露时间所致。更正后的财务报表能更为准确的反映公司的财务状况及经营成果。

### 三、公司董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的说明或意见

#### 1、董事会意见

公司前期会计差错是由于公司在出具 2018 年度财务报告时，按照 25% 所得税税率确认企业所得税费用。公司于 2019 年 4 月 2 日取得高新技术企业证书，企业所得税税率由 25% 调减为 15%，需要追溯调整 2018 年度财务报表。本次前期会计差错更正及追溯调整的决策程序，符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

#### 2、独立董事意见

公司前期会计差错是由于在公司 2018 年度财务报告披露前，尚未取得高新技术企业证书，企业所得税费用是按照 25% 所得税税率确认的。公司于 2019 年 4 月 2 日取得高新技术企业证书，企业所得税税率由 25% 调减为 15%，需要追溯调整 2018 年度财务报表。本次前期会计差错更正及追溯调整的决策程序，符合有

关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，同意对公司 2018 年度财务报表进行追溯调整。

### 3、监事会意见

公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则》、《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，同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

### 四、会计师事务所意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期会计差错更正出具了《关于河北养元智汇饮品股份有限公司 2018 年度会计差错更正的专项说明》（致同专字[2019]第 110ZA4155 号）。

### 五、备查文件

- 1、河北养元智汇饮品股份有限公司第四届董事会第十八次会议决议；
- 2、养元饮品独立董事关于公司第四届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
- 3、河北养元智汇饮品股份有限公司第四届监事会第十二次会议决议；
- 4、致同会计师事务所（特殊普通合伙）关于河北养元智汇饮品股份有限公司 2018 年度会计差错更正的专项说明。

特此公告。

河北养元智汇饮品股份有限公司董事会

2019 年 4 月 9 日