

证券代码：600594

证券简称：益佰制药

公告编号：2020-016

债券代码：143338

债券简称：17益佰01

## 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个别及连带责任。

#### 重要内容提示：

● 本次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”）2014年度至2018年度合并财务报表的追溯调整，对公司2014年度至2018年度的合并财务报表的影响如下：

1、2014年度：增加负债总额17,274,219.94元，减少了归属于公司所有者权益17,274,219.94元，减少归属于公司所有者的净利润17,274,219.94元；

2、2015年度：增加负债总额35,512,959.24元，减少了归属于公司所有者权益35,512,959.24元，减少归属于公司所有者的净利润18,238,739.30元；

3、2016年度：增加负债总额47,341,717.82元，减少了归属于公司所有者权益47,341,717.82元，减少归属于公司所有者的净利润11,828,758.58元；

4、2017年度：增加负债总额47,341,717.82元，减少了归属于公司所有者权益47,341,717.82元；

5、2018年度：增加负债总额47,341,717.82元，减少了归属于公司所有者权益47,341,717.82元。

#### 一、概述

根据国家税务总局贵州省税务局稽查局2019年12月27日印发的税务事项通知书（黔税稽通[2019]43号），公司需要补缴2014年度至2016年度企业所得税合计人民币34,339,893.68元；根据国家税务总局贵州省税务局稽查局2020年1月2日印发的税务事项通知书（黔税稽通[2020]1号），公司需要补缴2014年度至2016年度城市维护建设税、城镇土地使用税、房产税、印花税及个人所得税

合计人民币13,001,824.14元。公司及时补缴了上述税款。

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》、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》等的相关规定和要求，公司于2020年4月27日召开第七届董事会第五次会议和第七届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》，公司对上述会计差错进行更正并对相关年度的合并财务报表及公司报表相关的数据进行追溯调整。该事项无需提交股东大会。

## 二、具体情况、对公司的影响及追溯调整情况

(一) 追溯调增2014年度应交税费17,274,219.94元，同时调减2014年度盈余公积1,727,421.99元、调减2014年度未分配利润15,546,797.95元；调增2014年度税金及附加28,659.27元、调增2014年度管理费用3,546,832.09元、调增2014年度所得税费用13,698,728.58元，同时调减2014年度净利润17,274,219.94元。

对2014年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	131,855,137.10	17,274,219.94	149,129,357.04
负债合计	2,054,027,270.83	17,274,219.94	2,071,301,490.77
盈余公积	233,026,364.03	-1,727,421.99	231,298,942.04
未分配利润	1,636,908,869.48	-15,546,797.95	1,621,362,071.53
归属于公司所有者权益合计	3,430,250,385.03	-17,274,219.94	3,412,976,165.09
所有者权益合计	3,441,647,704.72	-17,274,219.94	3,424,373,484.78
利润表项目			
税金及附加	53,819,976.42	28,659.27	53,848,635.69
管理费用	230,381,585.27	3,546,832.09	233,928,417.36
所得税费用	75,323,779.28	13,698,728.58	89,022,507.86
净利润	481,201,994.48	-17,274,219.94	463,927,774.54
归属于公司所有者的净利润	478,439,222.26	-17,274,219.94	461,165,002.32

(二) 追溯调增2015年度应交税费35,512,959.24元,同时调减2015年度盈余公积3,551,295.92元、调减2015年度未分配利润31,961,663.32元;调增2015年度管理费用6,277,345.38元、调增2015年度所得税费用11,961,393.92元,同时调减2015年度净利润18,238,739.30元。

对2015年合并财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	57,258,722.91	35,512,959.24	92,771,682.15
负债合计	2,002,034,935.48	35,512,959.24	2,037,547,894.72
盈余公积	241,572,148.20	-3,551,295.92	238,020,852.28
未分配利润	1,770,228,614.69	-31,961,663.32	1,738,266,951.37
归属于公司所有者权益合计	3,572,115,914.41	-35,512,959.24	3,536,602,955.17
所有者权益合计	3,585,544,062.86	-35,512,959.24	3,550,031,103.62
利润表项目			
税金及附加	55,322,903.34	-	55,322,903.34
管理费用	312,379,280.69	6,277,345.38	318,656,626.07
所得税费用	35,338,343.00	11,961,393.92	47,299,736.92
净利润	191,994,762.91	-18,238,739.30	173,756,023.61
归属于公司所有者的净利润	189,381,173.38	-18,238,739.30	171,142,434.08

(三) 追溯调增2016年度应交税费47,341,717.82元,同时调减2016年度盈余公积4,734,171.78元、调减2016年度未分配利润42,607,546.04元;调增2016年度税金及附加320,385.62元、调增2016年度管理费用2,828,601.78元、调增2016年度所得税费用8,679,771.18元,同时调减2016年度净利润11,828,758.58元。

对2016年合并财务报表相关项目的更正:

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	85,402,267.40	47,341,717.82	132,743,985.22

负债合计	2,348,831,905.62	47,341,717.82	2,396,173,623.44
盈余公积	264,811,655.83	-4,734,171.78	260,077,484.05
未分配利润	2,115,230,252.43	-42,607,546.04	2,072,622,706.39
归属于公司所有者权益合计	3,940,357,059.78	-47,341,717.82	3,893,015,341.96
所有者权益合计	4,240,083,328.99	-47,341,717.82	4,192,741,611.17
利润表项目			
税金及附加	62,252,627.75	320,385.62	62,573,013.37
管理费用	387,640,818.56	2,828,601.78	390,469,420.34
所得税费用	89,942,708.14	8,679,771.18	98,622,479.32
净利润	393,397,182.64	-11,828,758.58	381,568,424.06
归属于公司所有者的净利润	384,862,597.90	-11,828,758.58	373,033,839.32

(四)追溯调增2017年度应交税费47,341,717.82元，同时调减2017年度盈余公积4,734,171.78元、调减2017年度未分配利润42,607,546.04元。

对2017年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			
应交税费	100,292,885.36	47,341,717.82	147,634,603.18
负债合计	2,505,610,751.00	47,341,717.82	2,552,952,468.82
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	2,438,258,413.63	-42,607,546.04	2,395,650,867.59
归属于公司所有者权益合计	4,280,028,481.52	-47,341,717.82	4,232,686,763.70
所有者权益合计	4,688,883,883.45	-47,341,717.82	4,641,542,165.63

(五)追溯调增2018年度应交税费47,341,717.82元，同时调减2018年度盈余公积4,734,171.78元、调减2018年度未分配利润42,607,546.04元。

对2018年合并财务报表相关项目的更正：

	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目			

应交税费	65,379,684.33	47,341,717.82	112,721,402.15
负债合计	2,517,632,614.13	47,341,717.82	2,564,974,331.95
盈余公积	281,797,643.84	-4,734,171.78	277,063,472.06
未分配利润	1,673,166,630.04	-42,607,546.04	1,630,559,084.00
归属于公司所有者权益合计	3,503,440,804.42	-47,341,717.82	3,456,099,086.60
所有者权益合计	3,957,935,756.14	-47,341,717.82	3,910,594,038.32

### 三、董事会关于会计差错更正的说明

董事会认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则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，对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、独立董事关于会计差错更正的意见

独立董事认为：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、会计估计变更及差错更正》和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、公允地反映公司的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。我们同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

### 五、监事会关于会计差错更正的意见

监事会认为：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。

## 六、会计师事务所关于会计差错更正的意见

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司编制的《前期会计差错更正专项说明》如实反映公司前期会计差错的更正情况。

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了专项说明，详见公司同日披露于上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）的《关于公司前期会计差错更正的专项说明》。

## 七、报备文件

- 1、公司第七届董事会第五次会议决议；
- 2、公司第七届监事会第四次会议决议；
- 3、公司独立董事对第七届董事会第五次会议相关事项的独立意见；
- 4、会计师事务所关于公司前期会计差错的专项说明。

特此公告。

贵州益佰制药股份有限公司董事会

2020年4月28日