

# 山东步长制药股份有限公司董事会

## 关于前期会计差错更正的专项说明

山东步长制药股份有限公司（以下简称“公司”）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《上海证券交易所股票上市规则（2023 年 2 月修订）》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、本次会计差错更正的原因及内容

受行业政策及市场变化等不可控因素影响，经自查，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对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”）未来经营业绩的影响，乐观地对通化谷红和吉林天成未来盈利进行了预测，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，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、本次会计差错对公司前期财务数据的影响

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（除特别注明外，均以人民币元列示）：

#### （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
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

受影响的报表项目	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	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

前期差错更正事项对 2022 年度合并现金流量表项目无影响。

### 三、本次会计差错更正的批准情况

山东步长制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 5 月 29 日召开第四届董事会第三十八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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（2020 年修订）》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形。董事会同意公司本次会计差错更正。

山东步长制药股份有限公司董事会  
二〇二三年五月二十九日

