

证券代码：000989

证券简称：九芝堂

公告编号：2020-045

# 2017 至 2018 年度会计差错更正的 专项说明

---

九芝堂股份有限公司  
容诚专字[2020]100Z0411 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

# 关于九芝堂股份有限公司 2017 至 2018 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]100Z0411 号

九芝堂股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对九芝堂股份有限公司（以下简称九芝堂公司或公司）2017 年度、2018 年度财务报表进行了审计。

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》（2018 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是九芝堂公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对九芝堂公司实施 2017 年度、2018 年度财务报表审计中所执行的与会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解九芝堂公司 2017 年度、2018 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

九芝堂公司 2017 年度、2018 年度做出的会计差错更正事项说明如下：

## 一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020 年 4 月 28 日九芝堂公司第七届董事会第十九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

九芝堂公司全资子公司牡丹江友搏药业有限责任公司（以下简称友搏药业）在 2017 年度财务报告批准报出日前发生销售退回 3,935.33 万元，该销售退回属于资产负债表日后调整事项。公司未按照《企业会计准则第 29 号——资产负债表

日后事项》的规定，将销售退回对当期收入的影响反映在 2017 年度财务报告中。追溯调整后，调减 2017 年度营业收入 39,353,291.29 元、调减营业成本 2,318,949.30 元、调减销售费用 24,867,631.83 元、调减资产减值损失 52,646.15 元、调减所得税费用 2,948,737.10 元、调减 2017 年度归属于母公司所有者的净利润 9,165,326.91 元。调增 2018 年度营业收入 39,353,291.29 元、调增营业成本 2,318,949.30 元、调增销售费用 24,867,631.83 元、调增资产减值损失 52,646.15 元、调增所得税费用 2,948,737.10 元、调增 2018 年度归属于母公司所有者的净利润 9,165,326.91 元、调减 2018 年的期初未分配利润为 9,165,326.91 元。

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对九芝堂公司 2017 年度财务报表的影响 (单位: 元):

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款余额	1,100,211,475.57	-8,137,265.65	1,092,074,209.92
应收账款坏账准备	8,663,060.18	-52,646.15	8,610,414.03
存货	606,775,639.26	2,318,949.30	609,094,588.56
递延所得税资产	47,786,213.69	2,903,989.40	50,690,203.09
资产总额	5,876,584,848.18	-2,861,680.80	5,873,723,167.38
预收款项	65,724,170.65	31,216,025.64	96,940,196.29
应交税费	106,546,979.29	-44,747.70	106,502,231.59
其他应付款	903,889,463.81	-24,867,631.83	879,021,831.98
负债总额	1,364,499,728.05	6,303,646.11	1,370,803,374.16
未分配利润	1,609,417,119.18	-9,165,326.91	1,600,251,792.27
归属于母公司的权益	4,510,605,177.96	-9,165,326.91	4,501,439,851.05
营业收入	3,836,565,885.16	-39,353,291.29	3,797,212,593.87
营业成本	1,196,535,475.64	-2,318,949.30	1,194,216,526.34
销售费用	1,619,457,158.47	-24,867,631.83	1,594,589,526.64
资产减值损失	-2,250,104.33	-52,646.15	-2,302,750.48
所得税费用	131,559,047.02	-2,948,737.10	128,610,309.92

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司股东的净利润	721,419,791.76	-9,165,326.91	712,254,464.85
基本每股收益	0.83	-0.01	0.82

(二) 上述差错更正事项对九芝堂公司 2018 年度财务报表的影响 (单位: 元):

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	3,122,755,711.73	39,353,291.29	3,162,109,003.02
营业成本	1,187,079,610.47	2,318,949.30	1,189,398,559.77
销售费用	1,309,514,128.56	24,867,631.83	1,334,381,760.39
资产减值损失	19,848,401.87	52,646.15	19,901,048.02
所得税费用	58,977,066.20	2,948,737.10	61,925,803.30
归属于母公司股东的净利润	327,314,236.63	9,165,326.91	336,479,563.54
基本每股收益	0.38	0.01	0.39

(三) 上述差错更正对九芝堂公司 2018 年期初留存收益及 2018 年度净利润的影响 (单位: 元):

项 目	调减期初未分配利润	调增 2018 年度归属于母公司所有者的净利润
未分配利润	9,165,326.91	-
营业收入	-	39,353,291.29
营业成本	-	2,318,949.30
销售费用	-	24,867,631.83
资产减值损失	-	52,646.15
所得税费用	-	2,948,737.10
<b>合计</b>	<b>9,165,326.91</b>	<b>9,165,326.91</b>

我们认为, 九芝堂公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

### 三、会计差错更正事项对公司业绩承诺完成情况的影响

九芝堂公司与李振国、黑龙江辰能哈工大高科技风险投资有限公司、绵阳科

技城产业投资基金（有限合伙）、杨承、盛锁柱、高金岩、万玲、倪开岭、黄靖梅签署《盈利预测补偿协议（修订）》，李振国等交易对方承诺友搏药业 2017 年度经审计的归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润不低于 57,879.68 万元。本次会计差错更正调整后，友搏药业 2017 年实际完成归属于母公司的股东扣除非经常性损益后的净利润 57,922.57 万元，本次会计差错更正调整不影响友搏药业 2017 年业绩承诺的完成。

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：肖桂莲

中国注册会计师：刘诚

2020 年 4 月 28 日