

杭州天目山药业股份有限公司董事会

关于公司前期会计差错更正及追溯调整的说明

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2019 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2017 年度、2018 年度及 2019 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，现将前期差错更正说明如下：

一、本次会计差错更正的原因

1、2017 年 8 月，公司全资子公司黄山市天目药业有限公司（以下简称“黄山天目”）向黄山市屯溪供销专业合作社（以下简称“屯溪合作社”）借款 1500 万元，并通过直接与间接持股全资子公司黄山天目薄荷药业有限公司（以下简称“黄山薄荷”）向屯溪合作社借款 500 万元，合计 2000 万元通过委托付款方式，转入公司控股股东长城影视文化企业集团有限公司（以下简称“长城集团”）实际控制的长城西双版纳大健康产业园有限公司账户。上述 2000 万元借款均未经过公司董事会、股东大会审议，且未在黄山天目、黄山薄荷及公司财务账目体现。直至在编制 2019 年 9 月份财务报表时，公司才根据《企业会计准则》的有关规定入账体现，造成公司《2017 年第三季度报告》、《2017 年年度报告》、《2018 年第一季度报告》、《2018 年半年度报告》、《2018 年第三季度报告》、《2018 年年度报告》以及《2019 年第一季度报告》、《2019 年半年度报告》、《2019 年三季度报告》相关科目列报不准确。公司于 2019 年 11 月 4 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称“浙江证监局”）下发的《关于对杭州天目山药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（【2019】119 号）（以下简称“决定书”），具体情况详见公司于 2019 年 11 月 5 日在《中国证券报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）披露的《关于

收到浙江证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：临 2019-078）。根据浙江证监局的相关监管要求，公司现对前期会计差错进行更正。

2、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年度财务报告进行审计时，会计师认为黄山天目 2018 年度已资本化的 1,532,105.88 元研发费用条件不充分，应费用化，同时应结转收到的政府补助 1,500,000.00 元，本次一并予以更正。

二、具体会计影响

追溯调整相关往来科目、资产减值损失、所得税费用等科目在财务报表的列报，将涉及往来科目、资产减值损失、所得税费用等科目恰当的反映在 2017 年度、2018 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目的包括其他收账款、其他应付款、递延所得税资产、未分配利润、资产减值损失、研发费用、营业外收入、所得税费用等。具体的影响汇总如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
前述事项 1 及事项 2	其他应收款	18,000,000.00
	开发支出	-1,532,105.88
	递延所得税资产	75,000.00
	其他应付款	20,000,000.00
	长期应付款	-1,500,000.00
	研发费用	1,532,105.88
	资产减值损失	-2,000,000.00
	营业外收入	1,500,000.00
	所得税费用	-75,000.00

三、前期会计差错更正对财务报表的影响

（1）对 2018 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
其他应收款	766,018.48	18,000,000.00	18,766,018.48
流动资产合计	217,226,711.26	18,000,000.00	235,226,711.26

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
开发支出	1,532,105.88	-1,532,105.88	
递延所得税资产	291,511.46	75,000.00	366,511.46
非流动资产合计	246,846,268.74	-1,457,105.88	245,389,162.86
资产总计	464,072,980.00	16,542,894.12	480,615,874.12
其他应付款	139,288,727.64	20,000,000.00	159,288,727.64
流动负债合计	314,734,726.01	20,000,000.00	334,734,726.01
长期应付款	12,900,000.00	-1,500,000.00	11,400,000.00
流动负债合计	57,779,867.89	-1,500,000.00	56,279,867.89
负债合计	372,514,593.90	18,500,000.00	391,014,593.90
未分配利润	-139,228,112.33	-1,957,105.88	-141,185,218.21
归属于母公司股东权益合计	58,230,125.84	-1,957,105.88	56,273,019.96
股东权益合计	91,558,386.10	-1,957,105.88	89,601,280.22
负债和股东权益总计	464,072,980.00	16,542,894.12	480,615,874.12

(2) 对 2018 年度合并利润表报表项目的本年数影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
研发费用	6,041,052.76	1,532,105.88	7,573,158.64
资产减值损失	-3,121,260.90	-1,000,000.00	-4,121,260.90
营业利润	-1,383,918.29	-2,532,105.88	-3,916,024.17
营业外收入	4,398,727.41	1,500,000.00	5,898,727.41
利润总额	436,107.24	-1,032,105.88	-595,998.64
所得税费用	6,106,270.37	-37,500.00	6,068,770.37
净利润	-5,670,163.13	-994,605.88	-6,664,769.01
归母净利润	-8,881,745.69	-994,605.88	-9,876,351.57

(3) 对 2017 年度合并资产负债表报表项目的年末数的影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
其他应收款	1,874,343.21	19,000,000.00	20,874,343.21

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
流动资产合计	207,068,832.58	19,000,000.00	226,068,832.58
递延所得税资产	479,929.10	37,500.00	517,429.10
非流动资产合计	224,336,776.10	37,500.00	224,374,276.10
资产总计	431,405,608.68	19,037,500.00	450,443,108.68
其他应付款	37,688,943.95	20,000,000.00	57,688,943.95
流动负债合计	230,497,485.43	20,000,000.00	250,497,485.43
负债合计	334,177,059.45	20,000,000.00	354,177,059.45
未分配利润	-130,346,366.64	-962,500.00	-131,308,866.64
归属于母公司股东权益合计	67,111,871.53	-962,500.00	66,149,371.53
股东权益合计	97,228,549.23	-962,500.00	96,266,049.23
负债和股东权益总计	431,405,608.68	19,037,500.00	450,443,108.68

(4) 对 2017 年度合并利润表报表项目的本年数影响

会计科目	更正前金额	调整金额	更正后金额
资产减值损失	3,924,272.74	1,000,000.00	4,924,272.74
营业利润	-12,050,986.60	-1,000,000.00	-13,050,986.60
利润总额	11,568,057.46	-1,000,000.00	10,568,057.46
所得税费用	2,576,085.15	-37,500.00	2,538,585.15
净利润	8,991,972.31	-962,500.00	8,029,472.31
归母净利润	8,141,575.89	-962,500.00	7,179,075.89

四、前期会计差错更正对财务指标的影响

(一) 每股收益

期间	报告期净利润	基本每股收益			稀释每股收益		
		调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	-0.07	-0.01	-0.08	-0.07	-0.01	-0.08
	扣非后	-0.21	-0.01	-0.22	-0.21	-0.01	-0.22
2017 年度	扣非前	0.07	-0.01	0.06	0.07	-0.01	0.06
	扣非后	-0.12	-0.01	-0.13	-0.12	-0.01	-0.13

(二) 加权平均净资产收益率

期间	报告期净利润	加权平均净资产收益率 (%)
----	--------	----------------

		调整前	调整额	调整后
2018 年度	扣非前	-14.17	-1.96	-16.13
	扣非后	-41.21	-2.61	-43.82
2017 年度	扣非前	12.91	-1.43	11.48
	扣非后	-23.82	-1.72	-25.54

五、董事会结论性意见

公司于2020年6月10日召开第十届董事会第十六次会议，审议了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关要求，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。公司董事会对因此给广大投资者造成的不便深感歉意！

六、公司独立董事意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的有关规定，能够更加客观、公允的反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息披露质量。本次会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形，我们同意本次会计差错更正及追溯调整。

特此说明。

杭州天目山药业股份有限公司董事会

2020 年 6 月 10 日