

证券代码：000989

证券简称：九芝堂

公告编号：2024-058

## 九芝堂股份有限公司

### 关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

九芝堂股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月23日召开的第八届董事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。公司根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》（财会〔2006〕3号）、《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）》（证监会公告〔2020〕20号）等相关规定及要求，对公司前期会计差错进行更正及追溯调整。将公司经会计差错更正后2022年度合并财务报表及相关附注公告如下：

除特殊注明外，金额单位均为人民币元，**粗体加黑数字**为本次差错更正受影响数据。

#### 一、2022年度更正后的财务报表

##### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,089,345,444.58	808,080,655.33
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	486,988,162.98	281,492,781.45
应收账款	291,350,016.43	404,199,733.84
应收款项融资	142,617,369.63	410,671,095.70
预付款项	20,080,599.72	29,665,013.13
应收保费		

应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	47,059,035.44	9,462,916.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	749,171,033.03	809,992,645.08
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	14,738,693.47	8,850,938.50
流动资产合计	2,841,350,355.28	2,762,415,779.24
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	410,358,708.04	323,033,447.64
其他权益工具投资	199,305,400.00	199,305,400.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	36,437,805.03	37,686,318.60
固定资产	1,209,929,960.46	1,031,648,868.06
在建工程	147,977.27	143,104,435.63
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	23,580,207.88	125,886,975.80
无形资产	284,335,671.95	318,120,119.39
开发支出		
商誉	135,273,331.90	141,034,281.67
长期待摊费用	7,768,549.04	30,509,803.01
递延所得税资产	112,088,269.21	101,143,483.03
其他非流动资产	23,138,815.52	55,257,776.95
非流动资产合计	2,442,364,696.30	2,506,730,909.78
资产总计	5,283,715,051.58	5,269,146,689.02
流动负债：		
短期借款	63,962,830.29	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		

应付账款	145,672,671.23	191,476,513.42
预收款项		
合同负债	78,371,809.75	83,967,683.23
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	72,069,677.11	89,357,762.82
应交税费	62,708,709.41	56,462,299.90
其他应付款	<b>718,969,340.76</b>	686,715,762.09
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	13,460,880.70	47,087,041.48
其他流动负债	49,990,185.60	10,778,680.93
流动负债合计	<b>1,205,206,104.85</b>	1,165,845,743.87
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	9,173,285.35	58,955,897.78
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	6,189,062.45	6,167,203.13
递延收益	40,027,718.58	48,297,976.20
递延所得税负债	43,565,162.32	20,877,686.25
其他非流动负债		
非流动负债合计	98,955,228.70	134,298,763.36
负债合计	<b>1,304,161,333.55</b>	1,300,144,507.23
所有者权益：		
股本	855,942,012.00	869,354,236.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,548,331,771.04	1,683,978,317.85
减：库存股		162,471,964.38
其他综合收益	-13,560,925.37	302,108.06

专项储备		
盈余公积	448,150,521.51	448,150,521.51
一般风险准备		
未分配利润	<b>1,144,250,007.76</b>	1,128,641,378.44
归属于母公司所有者权益合计	<b>3,983,113,386.94</b>	3,967,954,597.48
少数股东权益	-3,559,668.91	1,047,584.31
所有者权益合计	<b>3,979,553,718.03</b>	3,969,002,181.79
负债和所有者权益总计	<b>5,283,715,051.58</b>	5,264,298,090.38

注：本公司于2023年1月1日执行《企业会计准则解释第16号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日）至2023年1月1日之间发生的适用上述规定进行调整。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日合并财务报表的递延所得税资产3,612,689.05元、递延所得税负债4,848,598.64元，相关调整对未分配利润影响金额为-1,235,909.59元。

## 2、合并利润表

单位：元

项目	2022年度	2021年度
一、营业总收入	3,033,265,859.73	3,784,155,236.54
其中：营业收入	3,033,265,859.73	3,784,155,236.54
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,793,677,924.72	3,408,198,285.36
其中：营业成本	1,251,838,303.59	1,551,644,845.55
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	42,251,333.14	49,354,496.30
销售费用	1,117,905,125.39	1,404,389,781.63
管理费用	241,910,869.18	278,979,426.85
研发费用	142,370,831.17	117,781,782.46
财务费用	-2,598,537.75	6,047,952.57

其中：利息费用	3,786,290.68	7,050,758.07
利息收入	6,663,838.18	3,498,644.83
加：其他收益	35,796,745.04	49,534,031.51
投资收益（损失以“-”号填列）	185,117,199.49	-54,794,733.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-94,120,189.66	-75,904,074.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	<b>-5,784,556.32</b>	-3,169,365.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-813,770.32	-473,499.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	220,172.63	-556,178.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	<b>454,123,725.53</b>	366,497,206.79
加：营业外收入	1,907,478.70	1,807,887.86
减：营业外支出	1,343,353.53	11,614,088.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	<b>454,687,850.70</b>	356,691,005.80
减：所得税费用	<b>100,146,508.97</b>	88,694,532.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	<b>354,541,341.73</b>	267,996,473.60
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	<b>354,541,341.73</b>	267,996,473.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	<b>357,985,434.12</b>	270,696,505.84
2. 少数股东损益	-3,444,092.39	-2,700,032.24
六、其他综合收益的税后净额	-14,045,529.95	3,200,711.46
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-13,863,033.43	3,147,127.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-13,863,033.43	3,147,127.78
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		

2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-13,863,033.43	3,147,127.78
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-182,496.52	53,583.68
七、综合收益总额	<b>340,495,811.78</b>	271,197,185.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	<b>344,122,400.69</b>	273,843,633.62
归属于少数股东的综合收益总额	-3,626,588.91	-2,646,448.56
八、每股收益		
（一）基本每股收益	<b>0.4182</b>	0.3167
（二）稀释每股收益	<b>0.4182</b>	0.3167

3、会计差错更正对 2022 年度合并现金流量表、合并所有者权益变动表无影响，2022 年度母公司财务报表无更正事项。

## 二、2022 年度与更正事项相关的财务报表附注

“七、合并财务报表项目注释”中：

### 8、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	<b>47,059,035.44</b>	9,462,916.21
合计	<b>47,059,035.44</b>	9,462,916.21

#### （3）其他应收款

##### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,381,964.99	8,225,413.16
备用金	238,079.01	296,887.06
往来款及其他	<b>48,194,487.43</b>	6,030,522.16
合计	<b>51,814,531.43</b>	14,552,822.38

##### 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内（含 1 年）	<b>48,310,625.95</b>
其中：6 个月以内	1,789,015.01
7-12 个月	<b>46,521,610.94</b>
1 至 2 年	947,424.61
2 至 3 年	443,615.79
3 年以上	2,112,865.08

3至4年	1,251,730.64
4至5年	815,872.20
5年以上	45,262.24
合计	<b>51,814,531.43</b>

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	600,000.00					600,000.00
按组合计提坏账准备	4,489,906.17	<b>2,870,398.57</b>		-480,000.00	-2,724,808.75	<b>4,155,495.99</b>
合计	5,089,906.17	<b>2,870,398.57</b>		-480,000.00	-2,724,808.75	<b>4,755,495.99</b>

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款及其他	<b>37,000,000.00</b>	7-12月	<b>71.41%</b>	<b>1,850,000.00</b>
第二名	往来款及其他	<b>8,700,000.00</b>	7-12月	<b>16.79%</b>	<b>435,000.00</b>
第三名	押金	1,690,000.00	1-2年、2-3年、3-4年	<b>3.26%</b>	1,323,700.00
第四名	押金	800,000.00	3至4年	<b>1.54%</b>	800,000.00
第五名	押金	348,644.81	7-12月	<b>0.67%</b>	17,432.24
合计		<b>48,538,644.81</b>		<b>93.68%</b>	<b>4,426,132.24</b>

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,003,641.74	600,546.26	4,235,927.72	635,389.16
内部交易未实现利润	97,461,042.31	24,365,260.58	42,754,534.73	10,688,633.68
信用减值准备	<b>36,648,747.58</b>	<b>6,805,026.39</b>	35,342,301.53	6,575,646.51
房屋处置损失	42,568,359.93	6,385,253.99	43,945,234.07	6,591,785.11
预提费用	428,683,514.22	64,342,898.86	404,767,461.38	61,659,410.51

预计退货	4,084,395.56	1,021,098.89	4,550,514.31	1,137,628.57
递延收益	39,001,443.45	5,850,216.52	46,789,488.06	7,514,900.16
股份支付	6,973,320.08	1,157,727.77	12,292,106.75	2,006,745.27
租赁负债	10,401,599.76	1,560,239.95	27,535,879.70	4,333,344.06
合计	<b>669,826,064.63</b>	<b>112,088,269.21</b>	622,213,448.25	101,143,483.03

#### 41、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	<b>718,969,340.76</b>	686,715,762.09
合计	<b>718,969,340.76</b>	686,715,762.09

##### (3) 其他应付款

##### 1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	<b>86,875,526.56</b>	60,447,921.20
应付费用	607,313,892.56	574,483,139.48
其他	24,779,921.64	51,784,701.41
合计	<b>718,969,340.76</b>	686,715,762.09

#### 60、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,129,877,288.03	1,201,557,586.99
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-1,235,909.59	
调整后期初未分配利润	1,128,641,378.44	1,201,557,586.99
加:本期归属于母公司所有者的净利润	<b>357,985,434.12</b>	270,696,505.84
应付普通股股利	342,376,804.80	342,376,804.80
期末未分配利润	<b>1,144,250,007.76</b>	1,129,877,288.03

注:本期“调整期初未分配利润合计数”为2023年1月1日开始执行解释16号的追溯调整。

#### 71、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	<b>-2,870,398.57</b>	-1,542,191.60
应收账款坏账损失	-2,914,157.75	-1,627,173.70
合计	<b>-5,784,556.32</b>	-3,169,365.30

#### 76、所得税费用

##### (1) 所得税费用表



项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	93,974,168.41	103,031,486.42
递延所得税费用	<b>6,172,340.56</b>	-14,336,954.22
合计	<b>100,146,508.97</b>	88,694,532.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	<b>454,687,850.70</b>
按法定/适用税率计算的所得税费用	<b>68,203,177.63</b>
子公司适用不同税率的影响	<b>47,925,819.24</b>
调整以前期间所得税的影响	-238,003.57
非应税收入的影响	-3,385,270.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	456,487.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-404,419.17
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,043,235.51
研发费用加计扣除	-17,454,517.49
所得税费用	<b>100,146,508.97</b>

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	<b>354,541,341.73</b>	267,996,473.60
加：资产减值准备	813,770.32	473,499.46
信用减值损失	<b>5,784,556.32</b>	3,169,365.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	99,736,817.75	93,923,742.99
使用权资产折旧	28,389,162.64	49,663,259.17
无形资产摊销	19,657,639.53	19,514,631.48
长期待摊费用摊销	16,112,217.95	11,954,409.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-220,172.63	556,178.10
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,242.65	42,417.67
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		

财务费用（收益以“-”号填列）	2,882,877.39	7,255,913.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-185,117,199.49	54,794,733.04
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	<b>-18,814,600.37</b>	-12,837,937.20
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	25,334,458.26	-1,499,017.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	-94,501,211.12	-152,426,457.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	<b>-47,906,594.18</b>	-156,082,892.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	<b>278,544,737.76</b>	143,207,262.51
其他	13,890,715.38	36,206,500.02
经营活动产生的现金流量净额	499,132,759.89	365,912,082.41
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,089,345,444.58	808,080,655.33
减：现金的期初余额	808,080,655.33	794,782,674.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	281,264,789.25	13,297,980.47

说明：上述 2022 年更正后报表及附注项目调整前金额为本公司于 2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对 2022 年 12 月 31 日报表项目追溯调整后的金额。调整过程详见容诚审字[2024]100Z0756 号财务报表附注三、36. 重要会计政策和会计估计的变更。

九芝堂股份有限公司董事会

2024年4月26日