

贵州圣济堂医药产业股份有限公司董事会

关于前期会计差错更正及其追溯调整的说明

公司于2018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,并对受影响的各期合并财务报表进行了追溯调整。根据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,本公司现将前期差错更正说明如下:

一、 前期会计差错更正原因

1、公司2017年12月29日收到了中国证监会贵州监管局下发的行政监管措施决定书(2017)19号,公司在2018年度的整改工作中,通过自查自纠,对2016年的部分业务又重新进行了账务处理。

2、由于“二票制”的实施,药品商业配送公司之间互相调货,2018年度将2017年已销售未收款的商品在2018年度重新配送,形成会计差错。

二、 具体会计处理

(一)通过自查自纠,公司的主要问题如下:

1、2016年度通过无商业交易实质经营,多确认收入4,712.38万元

针对该问题,公司2016年度会计报表相关科目进行了追溯调整:

营业收入调减4,712.38万元,营业成本调减1,035.29万元,应收账款调减1,051.56万元,销售费用调减1,331.57万元,所得税费用调减354.21万元,净利润调减2,007.18万元。

公司对2017年度会计报表相关科目进行了追溯调整:

应收账款调减716.43万元,资产减值损失调减34.25万元,所得税费用调增5.14万元,净利润调增29.11万元。

2、2016年度个别批次药品的发出不符合收入确认条件,提前确认收入1,685.66万元

针对该问题,公司对2016年度会计报表相关科目进行了追溯调整:

营业收入调减1,685.66万元,营业成本调减250.93万元,应收账款调减1,962.37万元,销售费用调减453.61万元,所得税费用调减145.69万元,净利润调减825.57万元。

公司对2017年度会计报表相关科目进行了追溯调整:

营业收入调增1,361.02万元，营业成本调增204.68万元，应收账款调减377.94万元，销售费用调增366.25万元，所得税费用调增117.32万元，净利润调增664.81万元。

（二）2018年度将2017年已销售未收款的商品在2018年度重新配送，公司2017年度会计报表相关科目追溯调整：

营业收入调减1,751.77万元，营业成本调减271.88万元，应收账款调减2,026.41万元，存货调增271.88万元，其他应收款调增471.40万元，递延所得税资产调减1.54万元，应交税费调减449.07万元，资产减值损失调减10.25万元，销售费用调减471.4万元，所得税费用调减149.74万元，净利润调减848.56万元。

上述调整影响2017年12月31日的未分配利润调减2,987.39万元，归属于母公司的股东权益调减了2,987.39万元，2017年度归属于母公司股东的净利润调减了154.64万元。

三、前期会计差错更正对2016、2017年财务状况和经营成果的影响

（一）对合并资产负债表的影响

项目	2017年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	608,109,447.45	-31,208,396.90	576,901,050.55
其他应收款	137,389,296.96	5,587,635.58	142,976,932.54
存货	289,977,061.64	3,181,369.81	293,158,431.45
递延所得税资产	36,920,782.81	-77,419.10	36,843,363.71
预收账款	101,598,624.99	129,127.50	101,727,752.49
应交税费	23,136,751.36	-3,355,228.08	19,781,523.28
其他应付款	654,782,471.82	10,583,148.07	665,365,619.89
未分配利润	116,558,889.10	-29,873,858.10	86,685,031.00
股东权益合计	4,667,671,796.88	-29,873,858.10	4,637,797,938.78
归属于母公司的股东权益合计	4,667,671,796.88	-29,873,858.10	4,637,797,938.78

项目	2016年12月31日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	345,604,131.59	-30,139,304.01	315,464,827.58
其他应收款	185,799,234.24	-5,700,925.09	180,098,309.15
存货	255,823,726.47	2,509,311.31	258,333,037.78
递延所得税资产	34,756,729.18	-22,718.07	34,734,011.11

应交税费	33,677,196.47	-2,363,358.58	31,313,837.89
其他应付款	267,550,099.68	-2,662,800.00	264,887,299.68
未分配利润	81,201,344.28	-28,327,477.28	52,873,867.00
股东权益合计	4,638,884,874.61	-28,327,477.28	4,610,557,397.33
归属于母公司的股东权益合计	4,640,314,146.06	-28,327,477.28	4,611,986,668.78

（二）对合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,696,866,915.33	-3,907,516.17	1,692,959,399.16
营业成本	1,215,127,005.45	-672,058.50	1,214,454,946.95
销售费用	196,628,188.32	-1,051,512.60	195,576,675.72
资产减值损失	24,352,871.60	-364,673.52	23,988,198.08
所得税	32,025,419.88	-272,890.73	31,752,529.15
净利润	38,257,983.18	-1,546,380.82	36,711,602.36
归属于母公司的净利润	38,257,983.18	-1,546,380.82	36,711,602.36

项目	2016 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	2,795,661,819.01	-63,980,434.01	2,731,681,385.00
营业成本	2,310,379,858.49	-12,862,233.29	2,297,517,625.20
税金及附加	25,241,516.64	211,494.90	25,453,011.54
销售费用	218,383,011.95	-17,851,797.98	200,531,213.97
资产减值损失	183,519,675.25	-151,453.79	183,368,221.46
所得税	14,729,565.71	-4,998,966.57	9,730,599.14
净利润	-371,758,203.12	-28,327,477.28	-400,085,680.40
归属于母公司的净利润	-383,822,844.74	-28,327,477.28	-412,150,322.02

四、公司董事会结论性意见

公司董事会认为，本次差错调整使公司的会计核算更加符合《企业会计准则》的有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，提高了公司财务信息质量。公司董事会为上述差错给投资者带来的不便向投资者表示歉意。

（此页无正文，为贵州圣济堂医药产业股份有限公司董事会关于前期会计差错更正及其追溯调整说明的签字页）

董 事：

丁林洪 丁林洪 周俊生 周俊生 许良军 许良军

丁林辉 丁林辉 高敏红 高敏红 李晓春 李晓春

独立董事：

徐 广 徐 广 范其勇 范其勇 石玉城 石玉城

贵州圣济堂医药产业股份有限公司董事会

二〇一九年四月二十六日