

杭州天目山药业股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

证券代码:600671 证券简称:天目药业 公告编号:临 2020-036

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示: 本次会计差错更正对公司的影响:2017年第三季度总资产增加14,250,000.00元、总负债增加15,000,000.00元、归属于母公司所有者权益减少750,000.00元...

本次会计差错更正事项尚需提交公司2019年年度股东大会批准。 杭州天目山药业股份有限公司(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》、《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》等有关规定,现将前期会计差错更正及追溯调整事项的有关情况公告如下:

一、概述 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”)向黄山市屯溪供排水专业合作社(以下简称“屯溪合作社”)借款1,500万元,并于2017年12月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2,000万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长城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年第三季度报告》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证监局(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,公司对前期会计差错进行更正。

二、本次会计差错更正的具体情况对公司的影响 依据《企业会计准则》规定,公司采用追溯法更正上述前期差错,影响公司《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年第三季度报告》相关科目及金额,具体情况如下:

(一)2017年财务报表更正的情况 1、(2017年第三季度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

2、(2017年年度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)2017年追溯更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

(二)2018年财务报表更正的情况 1、(2018年第一季度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 营业外收入, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

2、(2018年半年度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

(二)减值情况说明 1、存货跌价准备:根据公司会计政策相关规定,在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备...

2、固定资产减值准备:全资子公司黄山天目燃煤锅炉因国家环保政策原因被淘汰失去使用价值,随道式微波干燥灭菌器等已无法满足生产需要,本年度全额计提减值准备94.36万元。 3、应收账款坏账准备:根据公司会计政策相关规定,公司始终按照相当于整个

3、(2018年第三季度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

4、(2018年年度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 营业外收入, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

(三)2019年财务报表更正的情况 1、(2019年第一季度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 营业外收入, 利润总额, 所得税费用, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%), 基本每股收益(元/股), 稀释每股收益(元/股).

(三)监事会审核意见 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表歉意!

2、独立董事意见 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,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。 3、监事会审核意见 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》的相关规定,能够更加真实、客观地反映公司财务状况和经营成果,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,监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。 4、会计师事务所审核意见 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次会计差错更正事项出具了审核报告,结论性意见为:“我们认为,天目药业管理层编制的专项说明如实地反映了天目药业前期会计差错更正的情况。天目药业对上述信息披露符合《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》的相关规定。”具体详见公司同日披露于上海证券交易所网站(http://www.sse.com.cn)的《中天运会计师事务所(特殊普通合伙)关于杭州天目山药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 加权平均净资产收益率(%)

2、(2019年半年度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%)

3、(2019年第三季度报告)

Table with 4 columns: 会计科目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 资产负债表项目, 其他应收款, 流动资产合计, 递延所得税资产, 非流动资产合计, 资产总计, 其他应付款, 流动负债合计, 负债合计, 未分配利润, 归属于母公司所有者权益合计, 股东权益合计, 负债和股东权益总计, 利润表项目, 研发费用, 资产减值损失, 营业利润, 利润总额, 净利润, 归属于母公司净利润.

(2)差错更正事项对每股收益、净资产收益率的影响:

Table with 4 columns: 项目, 更正前金额, 调整金额, 更正后金额. Rows include 归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润, 加权平均净资产收益率(%)

三、董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见 1、董事会说明 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表歉意!

2、独立董事意见 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,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。 3、监事会审核意见 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》的相关规定,能够更加真实、客观地反映公司财务状况和经营成果,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,监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。 4、会计师事务所审核意见 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次会计差错更正事项出具了审核报告,结论性意见为:“我们认为,天目药业管理层编制的专项说明如实地反映了天目药业前期会计差错更正的情况。天目药业对上述信息披露符合《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》的相关规定。”具体详见公司同日披露于上海证券交易所网站(http://www.sse.com.cn)的《中天运会计师事务所(特殊普通合伙)关于杭州天目山药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

四、备查文件 1、公司第十届董事会第十六次会议决议; 2、公司第十届监事会第十二次会议决议; 3、公司独立董事关于第十届董事会第十六次会议相关事项的独立意见; 4、董事会关于前期会计差错更正及其追溯调整的说明; 5、监事会关于前期会计差错更正及其追溯调整的说明; 6、中天运会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于杭州天目山药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

特此公告 杭州天目山药业股份有限公司董事会 2020年6月12日

杭州天目山药业股份有限公司关于2019年度计提减值准备及资产核销的公告

证券代码:600671 证券简称:天目药业 公告编号:临 2020-034

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示: 本次计提减值准备将减少2019年度归属于母公司利润总额约1,099.58万元;本次核销将减少2019年度归属于母公司利润总额约130.39万元。

本事项已经公司第十届董事会第十六次会议、第十届监事会第十二次会议审议通过,根据股票上市规则,无需提交股东大会审议。

杭州天目山药业股份有限公司(以下简称“公司”)为更加客观、准确、真实地反映截至2019年12月31日的资产价值、财务状况和经营成果,根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定,基于谨慎性原则,经与年审会计师的沟通,公司最终确定了2019年合并会计报表范围内相关资产进行了减值测试,并对其中存在减值迹象的资产计提减值准备。并对下属控股子公司浙江天目生物技术有限公司(以下简称“天目生物”)部分在建工程实际已发生的损失进行核销。

公司于2020年6月10日召开第十届董事会第十六次会议、第十届监事会第十二次会议,审议通过了《关于2019年度计提减值准备及资产核销的议案》。现将具体情况公告如下:

一、计提减值准备情况 (一)计提减值准备明细

Table with 2 columns: 项目, 计提金额(元). Rows include 一、资产减值准备, 存货跌价准备, 固定资产减值准备, 二、信用减值准备, 应收账款坏账准备, 其他应收款坏账准备, 合计

(二)减值情况说明 1、存货跌价准备:根据公司会计政策相关规定,在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备...

2、固定资产减值准备:全资子公司黄山天目燃煤锅炉因国家环保政策原因被淘汰失去使用价值,随道式微波干燥灭菌器等已无法满足生产需要,本年度全额计提减值准备94.36万元。 3、应收账款坏账准备:根据公司会计政策相关规定,公司始终按照相当于整个

存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的损失准备。本年度计提应收账款坏账准备317.30万元,其中主要为:母公司21.95万元;黄山天目178.25万元;天目生物52.09万元;天目薄荷33.93万元;三慎泰宝中药25.19万元。

4、其他应收款坏账准备:根据公司会计政策相关规定,本年度计提其他应收款坏账准备249.47万元,其中主要为:母公司51.67万元;黄山天目72.66万元;天目生物22.3万元;天目薄荷102.12万元。

(三)上述计提减值准备对公司财务状况的影响 因计提上述减值准备,导致减少2019年度归属于母公司利润总额约1,099.58万元。

二、控股子公司天目生物在建工程损失核销情况 1、核销的原因 公司控股子公司天目生物于2018年初由当地政府招商引资,在临安区天目山镇徐村村投资建设天目山仙草小镇项目,后因政府强势推进“三改一拆”,该项目在建的温室大棚及停车场用地为基本农田,不允许被硬化,一个玻璃温室大棚和四个异型温室被要求拆除、迁移,造成温室大棚工程直接损失94.14万元;占地约10亩的停车场项目被要求重新复绿,造成直接损失92.13万元,合计186.27万元。根据公司会计政策相关规定及年审会计师意见,对上述在建工程损失进行核销处理。

2、上述核销对公司影响 因核销上述在建工程,导致减少2019年度归属母公司利润总额约130.39万元。

三、董事会审计委员会意见 公司董事会审计委员会认为:本次计提减值准备及资产核销符合《企业会计准则》及《公司章程》、《公司财务会计制度》等相关规定,符合公司实际情况,依据充分,有助于更加真实、合理地反映截至2019年12月31日公司的资产价值、财务状况,本次核销不涉及关联方。我们同意将此议案提交公司董事会审议。

四、独立董事意见 独立董事认为:公司本次计提减值准备符合《企业会计准则》、《上海证券交易所股票上市规则》及《公司章程》、《公司财务会计制度》等有关规定,能够更加公允地反映公司的财务状况及经营成果,董事会审议决策程序合法合规,依据充分。本次资产核销,不涉及公司关联方,不存在损害公司和全体股东利益的情形。监事会同意公司本次计提减值准备及资产核销事项。 特此公告 杭州天目山药业股份有限公司董事会 2020年6月12日