

证券代码：836518

证券简称：中宝药业

主办券商：联储证券

扬州中宝药业股份有限公司 前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

扬州中宝药业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）本年度聘请天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对 2018 年度报告进行审计，发现公司以前年度存在会计差错，具体如下：

1、公司 2016 年度及 2017 年度存在应付职工薪酬跨期，故追溯调整营业成本、销售费用、管理费用、应付职工薪酬等。其中调增 2016 年应付职工薪酬 409,157.83 元，同时调增营业成本 245,177.78 元、调增销售费用 11,107.25 元、调增管理费用 152,872.80 元，调减未分配利润 409,157.83 元；调增 2017 年应付职工薪酬 486,488.69 元，同时调减营业成本 23,855.37 元、调增销售费用 44,783.25 元、调减管理费用 61,823.32 元、调增研发费用 118,226.30 元，调减未分配利润 486,488.69 元。

2、公司 2016 年度及 2017 年度存在费用跨期，故追溯调整销售费用、其他应收款、其他应付款等。其中调增 2016 年其他应付款 1,136,784.66 元，同时调增销售费用 1,136,784.66 元，调减未分配

利润 1,136,784.66 元；调减 2017 年其他应收款 34,640.69 元、调增其他应付款 986,955.40 元，同时调减 2017 年销售费用 115,188.57 元，调减未分配利润 1,021,596.09 元。

是否创新层公司： ☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司于2019年4月22日召开第二届董事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

（二）监事会审议情况

公司于2019年4月22日召开第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

表决结果：同意3 票，反对0 票，弃权0 票。

本议案不涉及关联交易，无需回避表决。

（三）股东大会审议情况

本议案尚需提交股东大会进一步审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际财务状况和经营状况，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》的相关规定。董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)在《关于扬州中宝药业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》(天职业字[2019]23685号)中对本次会计差错更正做出了说明。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意对前期财务信息披露进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法： ☒ 是 ☐ 否

(一) 采用追溯调整法

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正。

公司对上述事项做会计差错追溯调整了2016年度及2017年度相关报表项目，对公司合并财务报表及母公司财务报表的影响见下表：

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2016年12月31日和2016年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	102,596,361.90	0.00	102,596,361.90	0.00%
负债合计	79,999,624.15	1,545,942.49	81,545,566.64	1.93%
未分配利润	-35,948,175.54	-1,545,942.49	-37,494,118.03	4.30%
归属于母公司所有者权益合计	22,596,737.75	-1,545,942.49	21,050,795.26	-6.84%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	22,596,737.75	-1,545,942.49	21,050,795.26	-6.84%
营业收入	17,175,520.85	0.00	17,175,520.85	0.00%

净利润	-20,915,989.44	-1,545,942.49	-22,461,931.93	7.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-20,915,989.44	-1,545,942.49	-22,461,931.93	7.39%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	115,267,213.77	-34,640.69	115,232,573.08	-0.03%
负债合计	107,273,909.67	1,473,444.09	108,747,353.76	1.37%
未分配利润	-50,551,609.19	-1,508,084.78	-52,059,693.97	2.98%
归属于母公司所有者权益合计	7,993,304.10	-1,508,084.78	6,485,219.32	-18.87%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	7,993,304.10	-1,508,084.78	6,485,219.32	-18.87%
营业收入	48,927,790.48	0.00	48,927,790.48	
净利润	-14,603,433.65	37,857.71	-14,565,575.94	-0.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-14,603,433.65	37,857.71	-14,565,575.94	-0.26%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

七、备查文件目录

(一)《扬州中宝药业股份有限公司第二届董事会第七次会议决议》；

(二)《扬州中宝药业股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》。

特此公告。

扬州中宝药业股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 22 日