

证券代码：836433

证券简称：大唐药业

主办券商：中泰证券

内蒙古大唐药业股份有限公司

关于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

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》的相关规定，公司对2017年收入确认的具体标准进行了变更，对2017年年度报告（公告编号：2018-011）及2017年年度报告摘要（公告编号：2018-012）、2019年年度报告（公告编号：2020-071）及2019年年度报告摘要（公告编号：2020-072）中涉及会计差错及会计政策变更的相关表述进行了更正。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2020年6月17日公司召开了第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：赞成6票；反对0票；弃权0票。

2020年6月17日公司召开了第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：赞成3票；反对0票；弃权0票。

本议案尚需提交2020年第五次临时股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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，符合公司实际情况，更正后的财务报告能够

真实反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错进行更正

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正和会计政策变更事项出具了专项说明，详见公司2020年6月18日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的大华核字[2020]005953号《内蒙古大唐药业股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》。

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《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，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次会计差错更正符合《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，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意本次对前期会计差错进行更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

一、前期重大差错更正的原因及具体的会计处理

1、大唐药业公司2017年度和2018年度分别将增值税当期可抵扣加计2%的进项税额173,337.10元和150,334.86元冲减“主营业务成本”，现予以重

分类调整至“其他收益”，分别调增 2017 年度“其他收益”173,337.10 元，调增 2018 年度“其他收益”150,334.86 元，同时调增 2017 年度“主营业务成本”173,337.10 元，调增 2018 年度“主营业务成本”150,334.86 元。

2、大唐药业公司 2018 年度将计提的服务费 1,357,120.00 元计入“应付账款”，现重分类调整到“其他流动负债”，调增 2018 年 12 月 31 日“其他流动负债”1,357,120.00 元，同时调减 2018 年 12 月 31 日“应付账款”1,357,120.00 元。

3、大唐药业公司 2018 年度将计提的应计入“营业成本”的生产人员的绩效工资 259,659.79 元计入“管理费用”，现予以重分类调整，调减 2018 年度“管理费用”259,659.79 元，同时调增 2018 年度“营业成本”259,659.79 元。

4、大唐药业公司 2018 年“在建工程”归集的职工生活服务楼、门房等项目已达到预定可使用状态，现予以更正，结转计入“固定资产”，调增 2018 年 12 月 31 日固定资产 7,969,297.46 元，调减 2018 年 12 月 31 日“在建工程”7,969,297.46 元。

5、大唐药业公司将“基于基因组学的道地蒙药材开发利用与规范化种植标准体系的建立”的项目支出均归集到“在建工程”，现予以更正，将已形成固定资产的支出计入“固定资产”核算，将使用政府专项资金的支出先计入“其他非流动资产”核算，待项目验收后按照相关规定处理。

调增 2017 年 1 月 1 日“固定资产”168,300.20 元，调增 2017 年 1 月 1 日“其他非流动资产”11,252,933.03 元，调减 2017 年 1 月 1 日“在建工程”11,421,233.23 元。

调增 2017 年 12 月 31 日“固定资产”676,041.29 元，调增 2017 年 12 月 31 日“其他非流动资产”22,122,517.95 元，调减 2017 年 12 月 31 日“在建工程”22,798,559.24 元。

调增 2018 年 12 月 31 日“固定资产”6,057,340.99 元，调增 2018 年 12 月 31 日“其他非流动资产”27,548,899.92 元，调增 2018 年 12 月 31 日“应付账款”153,500.00 元，调减 2018 年 12 月 31 日“在建工程”33,452,740.91 元。

6、大唐药业公司将“蒙医药现代化关键技术研究及蒙药产业化”的支出

计入“在建工程”，现予以更正，调减 2017 年 1 月 1 日“在建工程”268,574.59 元，调增 2016 年度“管理费用”268,574.59 元，调减“所得税费用”40,286.19 元，调减“应交税费”40,286.19 元，调减 2017 年 1 月 1 日“盈余公积”22,828.84 元，调减 2017 年 1 月 1 日“未分配利润”205,459.56 元；同时并对以上事项进行追溯调整，调减 2017 年度“管理费用”268,574.59 元，调增“所得税费用”40,286.19 元。

7、大唐药业公司未计提存货跌价准备，现予以更正，调增 2017 年度“资产减值损失”831,574.68 元，调增 2017 年 12 月 31 日“存货跌价准备”831,574.68 元；同时确认递延所得税资产，调增 2017 年 12 月 31 日“递延所得税资产”124,736.20 元，调减 2017 年度“所得税费用”124,736.20 元。

根据以上调整事项，相应调减 2017 年度当期计提的“盈余公积”70,683.85 元及调减 2017 年 12 月 31 日“未分配利润”636,154.63 元。

同时对于 2017 年已计提存货跌价准备，但 2018 年已出售的存货，在其成本结转当期损益时，相应的存货跌价准备也予以结转，调减“存货跌价准备”752,998.74 元，调减 2018 年度“主营业务成本”752,998.74 元；同时将期末结存的存货中的成本高于其可变现净值的部分，计提存货跌价准备，调增 2018 年度当期“资产减值损失”357,440.32 元，调增 2018 年 12 月 31 日“存货跌价准备”357,440.32 元，并对 2017 年度相关调整事项进行追溯调整，2018 年 12 月 31 日累计调增“存货跌价准备”436,016.26 元；同时重新确认递延所得税资产，调增 2018 年度当期“所得税费用”59,333.76 元，调减“递延所得税资产”59,333.76 元，并对 2017 年度相关调整事项进行追溯调整，累计调增 2018 年 12 月 31 日“递延所得税资产”65,402.44 元。

根据以上调整事项，相应调增 2018 年度当期计提的盈余公积 33,622.47 元，并对 2017 年度相关调整事项进行追溯调整，累计 2018 年 12 月 31 日调减“盈余公积”37,061.38 元，以上事项涉及累计调减 2018 年 12 月 31 日“未分配利润”333,552.44 元。

8、大唐药业基于谨慎性原则，并结合公司的实际情况，将销售商品收入确认时点由与客户签订了销售合同，药品出库发运给客户后确认收入，予以更正为与客户签订了销售合同，药品出库发运给客户签收后确认收入，调减 2016

年 12 月 31 日应交税费 1,293,666.90 元，调增 2016 年 12 月 31 日预收账款 5,835,377.67 元，调增 2016 年 12 月 31 日存货 2,015,558.85 元，调减 2016 年 12 月 31 日盈余公积 252,615.19 元，调减 2016 年 12 月 31 日期末未分配利润 2,273,536.73 元；调增 2017 年度营业收入 4,987,502.28 元，调增应交税费 1,293,666.90 元，调减预收账款 5,835,377.67 元，调增营业成本 2,015,558.85 元，调减存货 2,015,558.85 元，调增所得税费用 445,791.51 元，调增盈余公积 252,615.19 元，调增期末未分配利润 2,273,536.73 元。

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 2017 年期初			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
在建工程	30,997,101.69	- 11,689,807.82	19,307,293.87	-37.71%
固定资产	20,541,272.99	168,300.20	20,709,573.19	0.82%
其他非流动资产	8,069,285.80	11,252,933.03	19,322,218.83	139.45%
存货	15,049,938.96	2,015,558.85	17,065,497.81	13.39%
资产总计	205,172,556. 70	1,746,984.26	206,919,540. 96	0.85%
应交税费	4,990,248.93	- 1,333,953.09	3,656,295.84	- 26.73%
预收账款	9,239,855.80	5,835,377.67	15,075,233.4 7	63.15%
负债合计	101,989,224. 67	4,501,424.58	106,490,649. 25	4.41%
盈余公积	4,635,647.37	-275,444.03	4,360,203.34	-5.94%
未分配利润	28,320,877.2 5	- 2,478,996.29	25,841,880.9 6	-8.75%
归属于母公司所有者权益合计	103,183,332.	-	100,428,891.	-2.67%

	03	2,754,440.32	71	
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	103,183,332.03	-2,754,440.32	100,428,891.71	-2.67%
营业收入	0	0	0	0%
净利润	0	0	0	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润	0	0	0	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
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
存货	44,309,899.24	-831,574.68	43,478,324.56	-1.88%
在建工程	49,552,543.49	-22,798,559.24	26,753,984.25	-46.01%
固定资产	21,863,469.30	676,041.29	22,539,510.59	3.09%
其他非流动资产	13,981,025.50	22,122,517.95	36,103,543.45	158.23%
递延所得税资产	239,811.06	124,736.20	364,547.26	52.01%
资产总计	290,454,109.04	-706,838.48	289,747,270.56	-0.24%
预收账款	16,577,380.65	0.00	16,577,380.65	0.00%
应交税费	2,517,988.25	0.00	2,517,988.25	0.00%
负债合计	150,086,333.41	0.00	150,086,333.41	0.00%

盈余公积	7,358,099.89	-70,683.85	7,287,416.04	-0.96%
未分配利润	52,462,937.9 3	-636,154.63	51,826,783.3 0	-1.21%
归属于母公司所有者权益合计	140,367,775. 63	-706,838.48	139,660,937. 15	-0.50%
所有者权益合计	140,367,775. 63	-706,838.48	139,660,937. 15	-0.50%
营业收入	131,737,608. 90	4,987,502.28	136,725,111.1 8	3.79%
营业成本	43,938,185.2 2	2,188,895.95	46,127,081.1 7	4.98%
管理费用	12,223,886.1 8	-268,574.59	11,955,311.59	-2.20%
其他收益	1,255,000.00	173,337.10	1,428,337.10	13.81%
资产减值损失	-981,734.01	-831,574.68	-1,813,308.69	84.70%
所得税费用	4,881,824.68	361,341.50	5,243,166.18	7.40%
净利润	26,864,513.2 0	2,087,888.03	28,952,401.2 3	7.77%
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,864,513.2 0	2,087,888.03	28,952,401.2 3	7.77%
	2018年12月31日和2018年度			
项目	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例
存货	58,491,397.8 7	-436,016.26	58,055,381.6 1	-0.75%
在建工程	67,413,938.3 9	- 41,422,038.3 7	25,991,900.0 2	- 61.44%
固定资产	26,895,743.4	14,026,638.4	40,922,381.9	52.15%

	9	5	4	
递延所得税资产	301,922.17	65,402.44	367,324.61	21.66%
其他非流动资产	8,737,019.60	27,548,899.92	36,285,919.52	315.31%
资产总计	349,878,520.96	-217,113.82	349,661,407.14	-0.06%
应付账款	13,870,314.87	-1,203,620.00	12,666,694.87	-8.68%
其他流动负债	17,516,798.20	1,357,120.00	18,873,918.20	7.75%
负债合计	164,254,742.36	153,500.00	164,408,242.36	0.09%
盈余公积	11,347,807.86	-37,061.38	11,310,746.48	-0.33%
未分配利润	66,919,538.38	-333,552.44	66,585,985.94	-0.50%
归属于母公司所有者权益合计	185,623,778.60	-370,613.82	185,253,164.78	-0.20%
所有者权益合计	185,623,778.60	-370,613.82	185,253,164.78	-0.20%
营业成本	42,946,602.10	-343,004.09	42,603,598.01	-0.80%
其他收益	1,206,000.00	150,334.86	1,356,334.86	12.47%
管理费用	12,319,791.49	-259,659.79	12,060,131.70	-2.11%
资产减值损失	-405,666.81	-357,440.32	-763,107.13	88.11%
所得税费用	7,196,162.92	59,333.76	7,255,496.68	0.82%
净利润	39,943,027.11	336,224.66	40,279,251.77	0.84%
其中：归属于母公司所有者的净	39,943,027.11	336,224.66	40,279,251.7	0.84%

利润			7	
2.母公司财务报表				
项目	2016年12月31日			
	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例
存货	14,959,022.4 6	2,015,558.85	16,974,581.3 1	13.47%
在建工程	11,396,402.83	-268,574.59	11,127,828.24	-2.36%
资产总计	164,278,580. 94	1,746,984.26	166,025,565. 20	1.06%
预收账款	9,239,855.80	5,835,377.67	15,075,233.4 7	63.15%
应交税费	4,981,874.62	- 1,333,953.09	3,647,921.53	- 26.78%
负债总计	61,110,935.01	4,501,424.58	65,612,359.5 9	7.37%
盈余公积	4,635,647.37	-275,444.03	4,360,203.34	-5.94%
未分配利润	28,305,191.1 5	- 2,478,996.29	25,826,194.8 6	-8.76%
股东权益合计	103,167,645. 93	- 2,754,440.32	100,413,205. 61	-2.67%
项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例
存货	44,268,368.7 3	-831,574.68	43,436,794.0 5	-1.88%
递延所得税资产	236,381.24	124,736.20	361,117.44	52.77%
资产总计	248,669,683. 38	-706,838.48	247,962,844. 90	-0.28%

预收账款	16,577,380.6 5	0.00	16,577,380.6 5	0.00%
应交税费	2,500,343.88	0.00	2,500,343.88	0.00%
盈余公积	7,358,099.89	-70,683.85	7,287,416.04	-0.96%
未分配利润	52,807,263.8 0	-636,154.63	52,171,109.1 7	-1.20%
所有者权益合计	140,712,101. 50	-706,838.48	140,005,263. 02	-0.50%
营业收入	131,737,608. 90	4,987,502.28	136,725,111.1 8	3.79%
营业成本	43,938,185.2 2	2,188,895.95	46,127,081.1 7	4.98%
管理费用	11,792,575.21	-268,574.59	11,524,000.62	-2.28%
其他收益	1,255,000.00	173,337.10	1,428,337.10	13.81%
资产减值损失	-977,162.76	-831,574.68	-1,808,737.44	85.10%
所得税费用	4,875,448.70	361,341.50	5,236,790.20	7.41%
净利润	27,224,525.1 7	2,047,601.84	29,272,127.0 1	7.52%
项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前金额	影响金额	调整后金额	影响比例
存货	58,414,728.5 1	-436,016.26	57,978,712.2 5	-0.75%
在建工程	30,934,215.7 1	- 7,969,297.46	22,964,918.2 5	- 25.76%
固定资产	25,089,840.4 6	7,969,297.46	33,059,137.9 2	31.76%
递延所得税资产	297,801.32	65,402.44	363,203.76	21.96%

资产总计	309,016,612.23	-370,613.82	308,645,998.41	-0.12%
应付账款	13,168,409.37	-1,357,120.00	11,811,289.37	10.31%
其他流动负债	17,516,798.20	1,357,120.00	18,873,918.20	7.75%
负债合计	123,094,455.18	0.00	123,094,455.18	0.00%
未分配利润	67,217,916.83	-333,552.44	66,884,364.39	-0.50%
盈余公积	11,347,807.86	-37,061.38	11,310,746.48	-0.33%
所有者权益合计	185,922,157.05	-370,613.82	185,551,543.23	-0.20%
营业成本	43,019,216.15	-343,004.09	42,676,212.06	-0.80%
其他收益	1,206,000.00	150,334.86	1,356,334.86	12.47%
管理费用	23,482,367.81	-11,457,594.11	12,024,773.70	48.79%
研发费用		11,197,934.32	11,197,934.32	
资产减值损失	-402,900.88	-357,440.32	-760,341.20	88.72%
所得税费用	7,188,236.44	59,333.72	7,247,570.16	0.83%
净利润	39,897,079.69	336,224.66	40,233,304.35	0.84%

八、备查文件目录

第二届董事会第十六次会议决议

第二届监事会第八次会议决议

内蒙古大唐药业股份有限公司

董事会

2020年6月18日