

证券代码：688189

证券简称：南新制药

公告编号：2023-029

湖南南新制药股份有限公司

关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告

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、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示：

- 本次会计差错更正影响《2020 年年度报告》《2021 年第一季度报告》《2021 年半年度报告》《2021 年第三季度报告》以及《2021 年年度报告》的资产负债表、利润表相关科目。
- 本次会计差错更正，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

一、概述

湖南南新制药股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 26 日收到中国证券监督管理委员会湖南监管局下发的《关于对湖南南新制药股份有限公司采取出具责令改正措施的决定》（[2023]18 号）和《关于对杨文逊、张世喜、李亮采取出具警示函措施的决定》（[2023]17 号），上述行政监管措施决定书指出：“发现南新制药在 2021 年 1 月 1 日至 3 月 26 日（年报披露日）期间发生销售退回 6,664.17 万元（含税），应调减 2020 年收入 5,897.50 万元，占 2020 年营业收入的 5.42%。上述事项应作为资产负债表日后调整事项进行追溯调整，但南新制药未作调整。上述行为违反《上市公司信息披露管理办法》（证监会令第 40 号）第二条第一款、第三条的相关规定”。

公司于 2023 年 4 月 27 日召开第一届董事会第三十九次会议和第一届监事会第三十二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》。按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，全体董事及全体监事一致同意对前期会计差错及相关定期报告进行更正，独立董事对该议案发表了明确同意的独立意见。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关年度财务报表的相关项目。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。具体情况如下：

（一）更正《2020 年年度报告》

1、更正事项对 2020 年合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	702,977,210.62	-63,003,876.76	639,973,333.86
预付款项	4,701,279.97	28,632,549.72	33,333,829.69
其他应收款	875,056.13	5,561,712.07	6,436,768.20
存货	48,647,769.15	4,689,125.30	53,336,894.45
其他流动资产	5,580,410.63	7,666,749.52	13,247,160.15
递延所得税资产	34,765,713.06	-501,772.11	34,263,940.95
资产总计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19
应付职工薪酬	7,593,734.10	-3,203,411.64	4,390,322.46
应交税费	18,694,021.00	-1,517,224.17	17,176,796.83
其他应付款	66,718,164.19	-6,480,648.10	60,237,516.09
负债合计	478,069,049.51	-11,201,283.91	466,867,765.60
未分配利润	135,885,081.16	-5,006,178.66	130,878,902.50
归属于母公司所有者权益合计	1,600,823,793.28	-5,006,178.66	1,595,817,614.62
少数股东权益	24,081,511.66	-748,049.69	23,333,461.97
所有者权益合计	1,624,905,304.94	-5,754,228.35	1,619,151,076.59
负债及所有者权益合计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19

2、更正事项对 2020 年合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2020 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,088,117,032.05	-58,974,996.32	1,029,142,035.73
营业成本	109,569,963.53	-4,689,125.30	104,880,838.23
销售费用	643,065,126.64	-39,539,564.02	603,525,562.62
管理费用	64,382,339.56	-4,631,479.19	59,750,860.37
信用减值损失	-34,275,870.02	3,345,147.40	-30,930,722.63
所得税费用	1,140,265.60	-1,015,452.06	124,813.54
净利润	140,026,846.81	-5,754,228.35	134,272,618.46
归属于母公司的净利润	132,978,203.29	-5,006,178.66	127,972,024.63
少数股东损益	7,048,643.52	-748,049.69	6,300,593.83

(二) 更正《2021 年第一季度报告》

1、更正事项对 2021 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021 年 3 月 31 日		
	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	702,977,210.62	-63,003,876.76	639,973,333.86
预付款项	4,701,279.97	28,632,549.72	33,333,829.69
其他应收款	875,056.13	5,561,712.07	6,436,768.20
存货	48,647,769.15	4,689,125.30	53,336,894.45
其他流动资产	5,580,410.63	7,666,749.52	13,247,160.15
递延所得税资产	34,765,713.06	-501,772.11	34,263,940.95
资产总计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19
应付职工薪酬	7,593,734.10	-3,203,411.64	4,390,322.46
应交税费	18,694,021.00	-1,517,224.17	17,176,796.83
其他应付款	66,718,164.19	-6,480,648.10	60,237,516.09
负债合计	478,069,049.51	-11,201,283.91	466,867,765.60
未分配利润	135,885,081.16	-5,006,178.66	130,878,902.50
归属于母公司所有	1,600,823,793.28	-5,006,178.66	1,595,817,614.62

者权益合计			
少数股东权益	24,081,511.66	-748,049.69	23,333,461.97
所有者权益合计	1,624,905,304.94	-5,754,228.35	1,619,151,076.59
负债及所有者权益合计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19

(三) 更正《2021年半年度报告》

1、更正事项对2021年6月30日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021年6月30日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	906,847,634.77	38,370,283.20	945,217,917.97
存货	56,475,876.91	-2,838,780.02	53,637,096.89
其他流动资产	4,833,201.89	-4,683,640.85	149,561.04
递延所得税资产	34,325,972.71	351,204.62	34,677,177.33
资产总计	2,383,111,148.40	31,199,066.96	2,414,310,215.36
应付职工薪酬	7,722,798.69	5,533,465.59	13,256,264.28
应交税费	6,548,265.62	930,750.06	7,479,015.68
其他应付款	201,346,604.31	21,450,760.47	222,797,364.78
负债合计	755,729,500.74	27,914,976.13	783,644,476.87
未分配利润	137,235,089.51	2,857,159.03	140,092,248.54
归属于母公司所有者权益合计	1,602,173,801.63	2,857,159.03	1,605,030,960.66
少数股东权益	25,207,846.03	426,931.81	25,634,777.84
所有者权益合计	1,627,381,647.66	3,284,090.83	1,630,665,738.49
负债及所有者权益合计	2,383,111,148.40	31,199,066.96	2,414,310,215.36

2、更正事项对2021年半年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2021年半年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	431,197,318.05	36,028,006.51	467,225,324.56

营业成本	42,547,144.62	2,838,780.02	45,385,924.64
销售费用	234,058,864.32	24,154,841.19	258,213,705.51
管理费用	28,268,880.35	2,829,384.87	31,098,265.22
信用减值损失	-30,462,319.48	-2,341,364.16	-32,803,683.64
所得税费用	4,459,002.45	579,545.44	5,038,547.89
净利润	43,216,342.72	3,284,090.83	46,500,433.55
归属于母公司的净利润	42,090,008.35	2,857,159.03	44,947,167.38
少数股东损益	1,126,334.37	426,931.81	1,553,266.18

(四) 更正《2021年第三季度报告》

1、更正事项对2021年9月30日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021年9月30日		
	调整前	调整金额	调整后
应收账款	855,073,412.28	60,131,743.20	915,205,155.48
存货	96,503,106.62	-4,437,660.02	92,065,446.60
其他流动资产	10,076,083.06	-7,318,936.42	2,757,146.64
递延所得税资产	34,325,972.71	523,005.62	34,848,978.33
资产总计	2,311,572,629.25	48,898,152.38	2,360,470,781.63
应付职工薪酬	10,013,641.31	8,646,923.23	18,660,564.54
应交税费	6,160,801.68	1,454,203.57	7,615,005.25
其他应付款	46,816,302.94	33,520,237.19	80,336,540.13
负债合计	679,579,857.78	43,621,364.00	723,201,221.78
未分配利润	144,296,091.55	4,590,805.90	148,886,897.45
归属于母公司所有者权益合计	1,609,234,803.67	4,590,805.90	1,613,825,609.57
少数股东权益	22,757,967.80	685,982.49	23,443,950.29
所有者权益合计	1,631,992,771.47	5,276,788.39	1,637,269,559.86
负债及所有者权益合计	2,311,572,629.25	48,898,152.38	2,360,470,781.63

2、更正事项对 2021 年 1-9 月合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2021 年 1-9 月		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	565,410,643.65	56,299,510.94	621,710,154.59
营业成本	65,014,316.87	4,437,660.02	69,451,976.89
销售费用	301,744,863.13	37,745,794.93	339,490,658.06
管理费用	43,195,651.97	4,421,365.49	47,617,017.46
信用减值损失	-30,557,135.02	-3,486,704.16	-34,043,839.18
所得税费用	6,384,405.42	931,197.95	7,315,603.37
净利润	47,827,466.53	5,276,788.39	53,104,254.92
归属于母公司的净利润	49,151,010.39	4,590,805.90	53,741,816.29
少数股东损益	-1,323,543.86	685,982.49	-637,561.37

(五) 更正《2021 年年度报告》

1、更正事项对 2021 年合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	702,977,210.62	-63,003,876.76	639,973,333.86
预付款项	4,701,279.97	28,632,549.72	33,333,829.69
其他应收款	875,056.13	5,561,712.07	6,436,768.20
存货	48,647,769.15	4,689,125.30	53,336,894.45
其他流动资产	5,580,410.63	7,666,749.52	13,247,160.15
递延所得税资产	34,765,713.06	-501,772.11	34,263,940.95
资产总计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19
应付职工薪酬	7,593,734.10	-3,203,411.64	4,390,322.46
应交税费	18,694,021.00	-1,517,224.17	17,176,796.83
其他应付款	66,718,164.19	-6,480,648.10	60,237,516.09
负债合计	478,069,049.51	-11,201,283.91	466,867,765.60
未分配利润	135,885,081.16	-5,006,178.66	130,878,902.50
归属于母公司所有	1,600,823,793.28	-5,006,178.66	1,595,817,614.62

者权益合计			
少数股东权益	24,081,511.66	-748,049.69	23,333,461.97
所有者权益合计	1,624,905,304.94	-5,754,228.35	1,619,151,076.59
负债及所有者权益合计	2,102,974,354.45	-16,955,512.26	2,086,018,842.19

单位：元

报表项目	2021年12月31日		
	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	639,973,333.86	63,003,876.76	590,812,642.21
预付款项	33,333,829.69	-28,632,549.72	4,618,460.39
其他应收款	6,436,768.20	-5,561,712.07	207,558,690.22
存货	53,336,894.45	-4,689,125.30	61,425,161.64
其他流动资产	13,247,160.15	-7,666,749.52	18,098,191.81
递延所得税资产	34,263,940.95	501,772.11	72,219,442.77
资产总计	2,086,018,842.19	16,955,512.26	2,130,869,602.80
应付职工薪酬	4,390,322.46	3,203,411.64	10,164,740.57
应交税费	17,176,796.83	1,517,224.17	10,057,143.42
其他应付款	60,237,516.09	6,480,648.10	50,309,657.39
负债合计	466,867,765.60	11,201,283.91	736,886,724.25
未分配利润	130,878,902.50	5,006,178.66	-74,503,191.29
归属于母公司所有者权益合计	1,595,817,614.62	5,006,178.66	1,393,196,824.37
少数股东权益	23,333,461.97	748,049.69	786,054.18
所有者权益合计	1,619,151,076.59	5,754,228.35	1,393,982,878.55
负债及所有者权益合计	2,086,018,842.19	16,955,512.26	2,130,869,602.80

2、更正事项对 2021 年合并利润表的影响

单位：元

报表项目	2021 年度		
	调整前	调整金额	调整后
营业收入	684,683,934.72	58,974,996.32	743,658,931.04
营业成本	91,058,963.56	4,689,125.30	95,748,088.86
销售费用	550,938,423.49	39,539,564.02	590,477,987.51
管理费用	63,211,507.56	4,631,479.19	67,842,986.75
信用减值损失	-108,621,953.76	-3,345,147.40	-111,967,101.15
所得税费用	-33,317,831.00	1,015,452.06	-32,302,378.94
净利润	-188,237,447.71	5,754,228.35	-182,483,219.36
归属于母公司的净利润	-166,886,968.91	5,006,178.66	-161,880,790.25
少数股东损益	-21,350,478.80	748,049.69	-20,602,429.11

三、专项意见

(一) 董事会意见

公司董事会认为：公司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》及《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，公司董事会同意上述会计差错更正事项。公司将在今后的工作中，进一步完善内控体系建设，加强内控制度的执行，同时进一步强化财务管理工作，避免类似事件发生，切实维护公司全体股东的利益。

(二) 独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定。公司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》及《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，本次会计差错更正

未损害公司及全体股东的合法权益。综上，全体独立董事同意公司本次会计差错更正事项。

（三）监事会意见

公司监事会认为：公司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》及《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果。公司关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

（四）审计机构意见

公司目前尚未取得会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告。根据《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，公司将在本公告披露之日起两个月内披露更正后的财务报表和会计师事务所对本次更正事项出具的专项鉴证报告。

四、上网公告附件

《湖南南新制药股份有限公司独立董事关于公司第一届董事会第三十九次会议相关事项的独立意见》。

特此公告。

湖南南新制药股份有限公司董事会

2023 年 4 月 28 日