

前期会计差错更正

专项报告

天职业字[2023]33068号

目 录

专项报告	1
------	---



关于湖南南新制药股份有限公司前期差错更正的专项说明

天职业字[2023]33068 号

湖南南新制药股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的湖南南新制药股份有限公司（以下简称“南新制药”）管理层编制的《湖南南新制药股份有限公司关于前期差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》、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》（2020 年修订）等相关规定编制专项说明是南新制药管理层的责任，这种责任包括：

（1）识别前期差错更正，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当的列报和披露相关信息；（2）真实、准确的编制并披露专项说明。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明提出审核结论。我们按照《中国注册会计师执业准则》的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录等我们认为必要的审核程序，并根据所获得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，南新制药已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》（2020 年修订）等相关规定编制，如实反映了南新制药前期会计差错及追溯调整情况。

四、其他说明

本审核报告仅供南新制药向有关监管部门报告会计差错更正的相关事项使用，未经本所



同意，不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

关于湖南南新制药股份有限公司前期差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]33068 号

[此页无正文]



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



湖南南新制药股份有限公司

关于前期差错更正的专项说明

湖南南新制药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2022 年进行了会计差错更正，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》、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》（2020 年修订）等相关规定，对公司前期报告进行更正，现将前期会计差错更正事项和有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

受新冠疫情影响，本公司帕拉米未氯化钠注射液（以下简称“力纬”）的经销商之间进行渠道转换，本公司根据两票制的要求对部分原力纬经销商进行了货物退回及冲红处理，并对新经销商重新发货并开票。上述背景下在 2020 年度财务报表报出日前部分货物已退回公司仓库但尚未重新发出，基于谨慎性原则应作为资产负债表日后调整事项调整 2020 年度财务报表，并相应调整 2021 年度财务报表。

二、前期会计差错更正的影响

本次差错更正对 2020 年度、2021 年度财务报表项目的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日/2020 年度		
	更正前	更正情况	更正后
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

报表项目	2020年12月31日/2020年度		
	更正前	更正情况	更正后
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
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
资产减值损失	-35,080,250.94	3,345,147.40	-31,735,103.54
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
少数股东权益	7,048,643.52	-748,049.69	6,300,593.83
报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前	更正情况	更正后
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
资产减值损失	-130,879,895.00	-3,345,147.40	-134,225,042.40
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
少数股东权益	-21,350,478.80	748,049.69	-20,602,429.11

湖南南新制药股份有限公司

2023年4月25日

证书序号: 0000175

说明

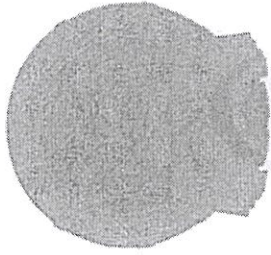
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

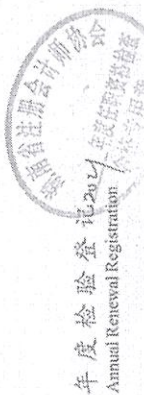
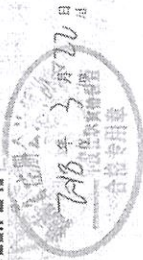
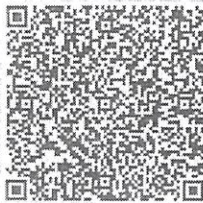
批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

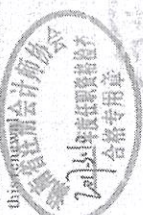
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



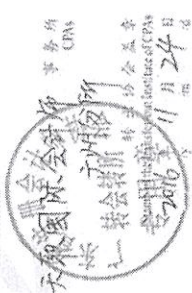
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

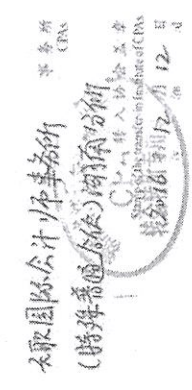


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

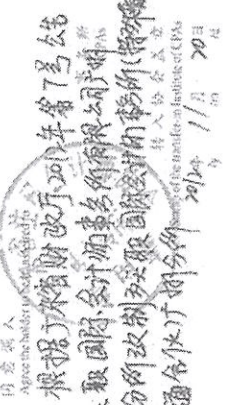
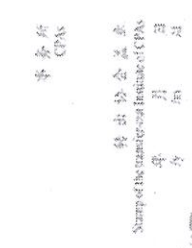


同意转入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 傅成钢
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-09-12
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所有限公司广州分所
Working unit
身份证号码 320105197309121438
Identity card No.

证书编号: 430300020005
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998年05月01日
Date of Issuance
2012年4月30日换发



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京大天华会计师事务所有限公司
2010年 5月 12日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2010年 5月 12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所湖南分所
2010年 5月 12日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2010年 5月 12日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南分所
2012年 6月 06日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年 6月 06日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所湖南分所
2012年 6月 03日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 6月 03日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



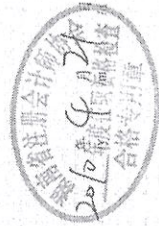
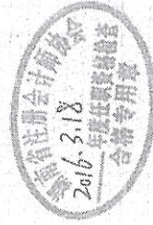
年 月 日
年 月 日



姓名 杨明新
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-13
Date of birth
工作单位 北京大天华会计师事务所有限公司株洲大唐分所
Working unit
身份证号码 432425197312133615
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110100500005
No. of Certificate

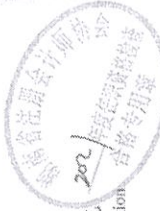
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009年 06月 17日
Date of Issuance

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 110101505297

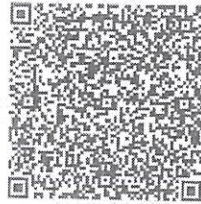
批准注册协会:
Authorized Institutes of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2017 年 /m 11月 /d 01

年度检验登记

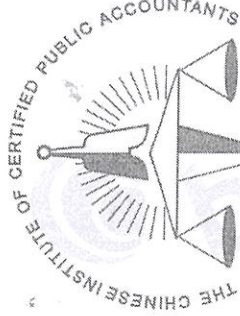
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



中国注册会计师协会

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



黄莹

男

1987-05-18

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)-湖南分所

430102198705180510

75