

证券代码：688189

证券简称：南新制药

公告编号：2025-012

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《2023 年年度报告》《2024 年第一季度报告》《2024 年半年度报告》和《2024 年第三季度报告》的资产负债表、利润表相关科目。
- 本次更正及追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提高规范运作水平及信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

一、概述

湖南南新制药股份有限公司（以下简称“公司”或“南新制药”）自查发现，公司 2023 年 12 月底销售的部分产品在 2023 年确认收入的条件不充分，应计入 2024 年收入，调减 2023 年收入 2,453.97 万元，占 2023 年营业收入的 3.4%。因此，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，拟更正《2023 年年度报告》《2024 年第一季度报告》《2024 年半年度报告》和《2024 年第三季度报告》的资产负债表、利润表相关科目。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十三次会议，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。

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。具体情况如下：

（一）更正《2023年年度报告》

1、更正事项对2023年合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期末数	调整金额	调整后期末数
应收账款	543,961,786.48	-23,293,115.00	520,668,671.48
存货	28,416,002.16	1,949,694.33	30,365,696.49
其他流动资产	2,581,955.73	3,190,165.35	5,772,121.08
流动资产合计	1,290,011,027.37	-18,153,255.32	1,271,857,772.05
资产合计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13
应付职工薪酬	7,067,519.50	-368,096.00	6,699,423.50
应交税费	14,988,220.79	-382,819.84	14,605,400.95
其他应付款	26,994,177.35	-655,749.47	26,338,427.88
流动负债合计	429,441,961.38	-1,406,665.31	428,035,296.07
负债合计	435,210,026.70	-1,406,665.31	433,803,361.39
未分配利润	-151,799,902.51	-14,620,143.09	-166,420,045.60
归属于母公司股东权益合计	1,318,116,026.60	-14,620,143.09	1,303,495,883.51
少数股东权益	-15,789,586.85	-2,126,446.92	-17,916,033.77
股东权益合计	1,302,326,439.75	-16,746,590.01	1,285,579,849.74
负债和股东权益总计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13

2、更正事项对2023年合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	744,601,965.89	-24,539,733.46	720,062,232.43
营业成本	113,738,277.10	-1,949,694.33	111,788,582.77
税金及附加	10,243,350.20	-382,819.84	9,860,530.36
销售费用	370,945,370.73	-606,670.00	370,338,700.73
管理费用	53,385,073.75	-417,175.47	52,967,898.28
信用减值损失(亏损以“-”号填列)	-91,542,482.44	4,436,783.81	-87,105,698.63
营业利润	7,412,231.10	-16,746,590.01	-9,334,358.91
利润总额	7,607,254.86	-16,746,590.01	-9,139,335.15
净利润	5,954,771.39	-16,746,590.01	-10,791,818.62
归属于母公司所有者的净利润	3,751,487.27	-14,620,143.09	-10,868,655.82

少数股东损益	2,203,284.12	-2,126,446.92	76,837.20
--------	--------------	---------------	-----------

3、更正事项对 2023 年母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期末数	调整金额	调整后期末数
其他应付款	109,527,556.36	-49,079.47	109,478,476.89
流动负债合计	363,853,129.55	-49,079.47	363,804,050.08
负债合计	363,853,129.55	-49,079.47	363,804,050.08
未分配利润	149,081,932.27	49,079.47	149,131,011.74
股东权益合计	1,622,477,188.29	49,079.47	1,622,526,267.76
负债和股东权益总计	1,986,330,317.84	-	1,986,330,317.84

4、更正事项对 2023 年母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
管理费用	6,127,293.34	-49,079.47	6,078,213.87
营业利润	18,960,088.42	49,079.47	19,009,167.89
利润总额	19,165,996.77	49,079.47	19,215,076.24
净利润	19,657,051.00	49,079.47	19,706,130.47

(二) 更正《2024 年第一季度报告》

1、更正事项对 2024 年 3 月 31 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	543,961,786.48	-23,293,115.00	520,668,671.48
存货	28,416,002.16	1,949,694.33	30,365,696.49
其他流动资产	2,581,955.73	3,190,165.35	5,772,121.08
流动资产合计	1,290,011,027.37	-18,153,255.32	1,271,857,772.05
资产合计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13
应付职工薪酬	7,067,519.50	-368,096.00	6,699,423.50
应交税费	14,988,220.79	-382,819.84	14,605,400.95
其他应付款	26,994,177.35	-655,749.47	26,338,427.88
流动负债合计	429,441,961.38	-1,406,665.31	428,035,296.07
负债合计	435,210,026.70	-1,406,665.31	433,803,361.39
未分配利润	-151,799,902.51	-14,620,143.09	-166,420,045.60
归属于母公司股东权益合计	1,318,116,026.60	-14,620,143.09	1,303,495,883.51
少数股东权益	-15,789,586.85	-2,126,446.92	-17,916,033.77
股东权益合计	1,302,326,439.75	-16,746,590.01	1,285,579,849.74
负债和股东权益总计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13

2、更正事项对 2024 年 3 月 31 日合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	111,835,236.68	24,539,733.46	136,374,970.14
营业成本	46,254,672.74	1,949,694.33	48,204,367.07
税金及附加	1,559,205.44	382,819.84	1,942,025.28
销售费用	28,765,178.83	606,670.00	29,371,848.83
管理费用	6,261,182.38	417,175.47	6,678,357.85
信用减值损失(亏损以“-”号填列)	-15,259,067.82	-4,436,783.81	-19,695,851.63
营业利润	4,554,127.43	16,746,590.01	21,300,717.44
利润总额	5,083,987.30	16,746,590.01	21,830,577.31
净利润	4,677,245.81	16,746,590.01	21,423,835.82
归属于母公司所有者的净利润	3,766,508.55	14,620,143.09	18,386,651.64
少数股东损益	910,737.26	2,126,446.92	3,037,184.18

(三) 更正《2024 年半年度报告》

1、更正事项对 2024 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	543,961,786.48	-23,293,115.00	520,668,671.48
存货	28,416,002.16	1,949,694.33	30,365,696.49
其他流动资产	2,581,955.73	3,190,165.35	5,772,121.08
流动资产合计	1,290,011,027.37	-18,153,255.32	1,271,857,772.05
资产合计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13
应付职工薪酬	7,067,519.50	-368,096.00	6,699,423.50
应交税费	14,988,220.79	-382,819.84	14,605,400.95
其他应付款	26,994,177.35	-655,749.47	26,338,427.88
流动负债合计	429,441,961.38	-1,406,665.31	428,035,296.07
负债合计	435,210,026.70	-1,406,665.31	433,803,361.39
未分配利润	-151,799,902.51	-14,620,143.09	-166,420,045.60
归属于母公司股东权益合计	1,318,116,026.60	-14,620,143.09	1,303,495,883.51
少数股东权益	-15,789,586.85	-2,126,446.92	-17,916,033.77
股东权益合计	1,302,326,439.75	-16,746,590.01	1,285,579,849.74
负债和股东权益总计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13

2、更正事项对 2024 年半年度合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	190,787,407.04	24,539,733.46	215,327,140.50
营业成本	76,242,667.79	1,949,694.33	78,192,362.12
税金及附加	3,328,498.08	382,819.84	3,711,317.92
销售费用	41,889,003.81	606,670.00	42,495,673.81
管理费用	15,388,186.95	417,175.47	15,805,362.42
信用减值损失(亏损以“-”号填列)	-42,286,831.75	-4,436,783.81	-46,723,615.56
营业利润	-4,622,416.71	16,746,590.01	12,124,173.30
利润总额	-3,945,061.39	16,746,590.01	12,801,528.62
净利润	-5,634,465.58	16,746,590.01	11,112,124.43
归属于母公司所有者的净利润	-4,447,459.88	14,620,143.09	10,172,683.21
少数股东损益	-1,187,005.70	2,126,446.92	939,441.22

3、更正事项对 2024 年 6 月 30 日母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
其他应付款	109,527,556.36	-49,079.47	109,478,476.89
流动负债合计	109,527,556.36	-49,079.47	109,478,476.89
负债合计	363,853,129.55	-49,079.47	363,804,050.08
未分配利润	149,081,932.27	49,079.47	149,131,011.74
股东权益合计	1,622,477,188.29	49,079.47	1,622,526,267.76
负债和股东权益总计	1,986,330,317.84	-	1,986,330,317.84

4、更正事项对 2024 年 6 月 30 日母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
管理费用	531,561.16	49,079.47	580,640.63
营业利润	3,066,929.17	-49,079.47	3,017,849.70
利润总额	3,068,098.26	-49,079.47	3,019,018.79
净利润	2,060,211.67	-49,079.47	2,011,132.20

(四) 更正《2024 年第三季度报告》

1、更正事项对 2024 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
应收账款	543,961,786.48	-23,293,115.00	520,668,671.48
存货	28,416,002.16	1,949,694.33	30,365,696.49

报表项目	调整前期初数	调整金额	调整后期初数
其他流动资产	2,581,955.73	3,190,165.35	5,772,121.08
流动资产合计	1,290,011,027.37	-18,153,255.32	1,271,857,772.05
资产合计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13
应付职工薪酬	7,067,519.50	-368,096.00	6,699,423.50
应交税费	14,988,220.79	-382,819.84	14,605,400.95
其他应付款	26,994,177.35	-655,749.47	26,338,427.88
流动负债合计	429,441,961.38	-1,406,665.31	428,035,296.07
负债合计	435,210,026.70	-1,406,665.31	433,803,361.39
未分配利润	-151,799,902.51	-14,620,143.09	-166,420,045.60
归属于母公司股东权益合计	1,318,116,026.60	-14,620,143.09	1,303,495,883.51
少数股东权益	-15,789,586.85	-2,126,446.92	-17,916,033.77
股东权益合计	1,302,326,439.75	-16,746,590.01	1,285,579,849.74
负债和股东权益总计	1,737,536,466.45	-18,153,255.32	1,719,383,211.13

2、更正事项对 2024 年 1-9 月合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	226,570,852.23	24,539,733.46	251,110,585.69
营业成本	96,591,159.85	1,949,694.33	98,540,854.18
税金及附加	3,984,907.80	382,819.84	4,367,727.64
销售费用	63,868,011.29	606,670.00	64,474,681.29
管理费用	27,988,513.44	417,175.47	28,405,688.91
信用减值损失(亏损以“-”号填列)	-89,365,221.19	-4,436,783.81	-93,802,005.00
营业利润	-83,559,070.06	16,746,590.01	-66,812,480.05
利润总额	-82,816,059.09	16,746,590.01	-66,069,469.08
净利润	-82,672,022.37	16,746,590.01	-65,925,432.36
归属于母公司所有者的净利润	-71,836,060.02	14,620,143.09	-57,215,916.93
少数股东损益	-10,835,962.35	2,126,446.92	-8,709,515.43

(五) 其他内容的调整

除上述更正内容外，公司对已经披露的《2023 年年度报告》及其摘要、《2024 年一季度报告》、《2024 年半年度报告》及其摘要、《2024 年第三季度报告》中与上述财务数据相关的正文及附注内容同步进行了更正，更正后的定期报告详见公司同日于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）披露的相关公告。

三、专项意见

（一）审计委员会意见

公司董事会审计委员会认为：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。综上，审计委员会同意公司关于前期会计差错更正及定期报告更正事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

（二）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。

（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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对本次会计差错更正事项进行了核查，并出具了《湖南南新制药股份有限公司审计报告》（大华审字[2025]0011012678 号）。大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：南新制药编制的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了南新制药 2023 年 12 月

31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

四、上网公告附件

(一) 大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《湖南南新制药股份有限公司审计报告》(大华审字[2025]0011012678号)。

(二) 更正后的《2023年年度报告》《2023年年度报告摘要》《2024年第一季度报告》《2024年半年度报告》《2024年半年度报告摘要》《2024年第三季度报告》。

特此公告。

湖南南新制药股份有限公司董事会

2025年4月30日