

证券代码：839724

证券简称：汉和生物

主办券商：华创证券

## 南宁汉和生物科技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

南宁汉和生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）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》、全国中小企业股份转让有限责任公司《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计问题（三）〉的通知》等规定的要求，处于谨慎性原则，公司对 2017 年度、2018 年度财务报表相关科目进行差错更正及追溯调整。

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度财务报表进行了追溯调整。

是否创新层公司：是 否

### 二、表决和审议情况

公司于 2020 年 6 月 15 日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过了《关于南宁汉和生物科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意 7 票、反对 0 票、弃权 0 票，该议案不涉及关联交易，无需回避表决。

公司于 2020 年 6 月 15 日召开第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于南宁汉和生物科技股份有限公司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，该议案不涉及关联交易，无需回避表决。根据《公司法》及《公司章程》的相关规定，此议案尚须提交公司 2019 年年度股东大会审议。

### 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：本次会计差错更正的处理客观公允的反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则》的规定，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。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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于南宁汉和生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》（中喜专审字【2020】第 00864 号）。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正符合《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，能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和公司章程的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司实施本次前期会计差错更正事宜。

#### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次对前期会计差错更正能客观公允地反映公司的财务状况，不存在损害公司及全体股东利益的情况。公司本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及公司相关规定。独立董事同意该议案提交董事会审议后，再提交股东大会审议。

#### 七、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

详细内容见 2020 年 6 月 15 日全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于南宁汉和生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审核报告》。

##### 一、前期会计差错更正事项的原因

南宁汉和生物科技股份有限公司：

（1）对 2017 年以前所得税多计提 705,079.86 元进行调整，调整 2017 年的年初数。

（2）对 2017 年度少计提所得税 258,614.08 元进行调整；对 2017 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,600,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 1,600,000.00 元，对 2017 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的

比例计提坏账准备。

(3) 对 2018 年度多计提所得税 8,880.10 元进行调整；对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,500,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 1,500,000.00 元，对 2018 年末贴现终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 1,010,778.66 元恢复确认，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(4) 对 2018 年末一年内到期的长期借款进行重新分类。

(5) 对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

广西新胜利国际贸易有限公司：

(1) 对 2017 年以前所得税多计提 165,856.99 元进行调整，调整 2017 年的年初数。

(2) 对 2017 年度多计提所得税 15,812.06 进行调整；对 2017 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 2,700,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 2,700,000.00 元，对 2017 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(3) 对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 5,641,999.62 元恢复确认，同时确认其他流动负债 5,641,999.62 元，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(4) 对 2018 年末一年内到期的长期借款进行重新分类。

(5) 对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

广西新方向现代农业发展有限公司：

(1) 对 2017 年度少计提所得税 260,556.06 元进行调整；对 2017 年末多计提递延所得税资产 3,790.87 元进行调整。

(2) 对 2018 年末背书终止确认的中小银行承兑的银行承兑汇票 500,000.00 元恢复确认，同时确认其他流动负债 500,000.00 元，对 2018 年末中小银行承兑的银行承兑汇票按 5%的比例计提坏账准备。

(3) 对包装物跌价准备 23,961.36 元的转销进行调整，由原来计入资产减值

损失调整进入主营业务成本。

(4) 对 2017 年度、2018 年度现金流量表进行复核，对差异进行调整。

## 二、前期会计差错更正的影响

### (一) 资产负债表项目

1、对合并资产负债表各期的影响如下：

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,155,046.00	9,081,446.00	3,926,400.00
递延所得税资产	535,553.00	587,802.13	52,249.13
应交税费	4,504,999.20	4,137,420.43	-367,578.77
其他流动负债	378,384.07	4,678,384.07	4,300,000.00
盈余公积	193,752.12	218,117.70	24,365.58
未分配利润	15,387,225.69	15,537,560.62	150,334.93
少数股东权益	3,718,357.09	3,589,884.48	-128,472.61

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,349,221.34	13,326,899.64	7,977,678.30
递延所得税资产	676,167.73	775,932.73	99,765.00
短期借款	9,371,451.71	10,382,230.37	1,010,778.66
应交税费	5,126,848.45	4,750,389.58	-376,458.87
一年内到期的非流动负债		6,672,000.00	6,672,000.00
其他流动负债	384,483.23	8,026,482.85	7,641,999.62
长期借款	49,800,000.00	43,128,000.00	-6,672,000.00
盈余公积	4,051,254.97	4,065,849.56	14,594.59
未分配利润	25,042,286.57	24,966,502.62	-75,783.95
少数股东权益	3,416,544.71	3,278,857.96	-137,686.75

## 2、对母公司资产负债表各期的影响如下：

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	4,172,000.00	5,533,400.00	1,361,400.00
长期股权投资	18,258,076.74	18,423,933.73	165,856.99
递延所得税资产	112,818.87	148,608.87	35,790.00
应交税费	1,568,469.61	1,122,003.83	-446,465.78
其他流动负债		1,600,000.00	1,600,000.00
资本公积	16,440,586.57	16,606,443.56	165,856.99
盈余公积	193,752.12	218,117.70	24,365.58
未分配利润	1,521,281.60	1,740,571.80	219,290.20

项目	2018年12月31日		
	更正前	更正后	更正数
应收票据	5,169,221.34	7,316,000.00	2,146,778.66
长期股权投资	18,258,076.74	18,423,933.73	165,856.99
递延所得税资产	145,590.00	200,190.00	54,600.00
短期借款	1,469,221.34	2,480,000.00	1,010,778.66
应交税费	1,789,366.66	1,334,020.78	-455,345.88
一年内到期的非流动负债		1,680,000.00	1,680,000.00
其他流动负债		1,500,000.00	1,500,000.00
长期借款	13,160,000.00	11,480,000.00	-1,680,000.00
资本公积	24,067,526.77	24,233,383.76	165,856.99
盈余公积	4,051,254.97	4,065,849.56	14,594.59
未分配利润	18,181,220.20	18,312,571.49	131,351.29

## (二) 利润表项目

## 1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	-1,135,889.41	-1,509,489.41	-373,600.00
利润总额	18,109,368.79	17,735,768.79	-373,600.00
所得税费用	2,396,398.52	2,847,507.47	451,108.95
净利润	15,712,970.27	14,888,261.32	-824,708.95
归属于母公司所有者的综合收益总额	13,950,068.72	13,253,832.38	-696,236.34
少数股东损益	1,762,901.55	1,634,428.94	-128,472.61

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
营业成本	284,846,680.95	284,822,719.59	-23,961.36
资产减值损失	-2,130,798.92	-2,456,260.26	-325,461.34
利润总额	38,699,858.05	38,398,358.07	-301,499.98
所得税费用	5,147,319.70	5,090,923.73	-56,395.97
净利润	33,552,538.35	33,307,434.34	-245,104.01
归属于母公司所有者的综合收益总额	31,570,150.73	31,334,260.86	-235,889.87
少数股东损益	1,982,387.62	1,973,173.48	-9,214.14

## 2、对母公司利润表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	382,741.36	144,141.36	-238,600.00
利润总额	1,554,449.94	1,315,849.94	-238,600.00
所得税费用	87,763.42	310,587.50	222,824.08
净利润	1,466,686.52	1,005,262.44	-461,424.08

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
资产减值损失	-372,896.26	-498,296.26	-125,400.00
利润总额	40,311,352.69	40,185,952.69	-125,400.00
所得税费用	1,736,324.24	1,708,634.14	-27,690.10
净利润	38,575,028.45	38,477,318.55	-97,709.90

### （三）现金流量表项目

#### 1、对合并现金流量表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	309,002,720.25	273,427,704.98	-35,575,015.27
收到其他与经营活动有关的现金	6,076,240.76	33,131,400.47	27,055,159.71
购买商品、接受劳务支付的现金	226,410,138.94	221,809,364.63	-4,600,774.31
支付给职工以及为职工支付的现金	22,105,128.84	23,494,657.09	1,389,528.25
支付的各项税费	7,777,343.69	7,526,657.36	-250,686.33
支付其他与经营活动有关的现金	39,663,602.06	34,102,744.37	-5,560,857.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	356,846.36	493,039.22	136,192.86
投资支付的现金	1,470,300.00		-1,470,300.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,563,905.92	1,930,647.58	366,741.66
支付其他与筹资活动有关的现金	5,282,929.64	6,753,229.64	1,470,300.00

  

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收	372,764,157.18	371,770,873.66	-993,283.52

到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	5,744,979.62	6,548,151.46	803,171.84
购买商品、接受劳务支付的现金	303,138,237.61	305,861,854.20	2,723,616.59
支付给职工以及为职工支付的现金	32,213,282.89	31,246,692.89	-966,590.00
支付的各项税费	13,069,129.09	12,705,848.20	-363,280.89
支付其他与经营活动有关的现金	54,477,598.69	53,794,900.75	-682,697.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,811,694.89	2,713,315.76	-98,379.13
取得借款收到的现金	67,932,451.89	67,463,230.55	-469,221.34
收到其他与筹资活动有关的现金	1,514,697.54	2,956,625.13	1,441,927.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,649,548.31	20,856,474.25	206,925.94
支付其他与筹资活动有关的现金	15,811,149.10	15,774,149.10	-37,000.00

## 2、对母公司现金流量表各期的影响如下：

项目	2017年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	75,136,047.37	69,188,981.78	-5,947,065.59
收到其他与经营活动有关的现金	2,719,844.70	2,502,988.00	-216,856.70
购买商品、接受劳务支付的现金	34,623,963.38	30,997,636.95	-3,626,326.43
支付给职工以及为职工支付的现金	12,926,688.27	13,209,199.66	282,511.39
支付的各项税费	3,971,240.60	3,962,075.32	-9,165.28
支付其他与经营活动有关的现金	18,416,623.79	15,535,231.88	-2,881,391.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	223,604.38	295,294.32	71,689.94
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	630,479.60	629,239.60	-1,240.00

项目	2018年1-12月		
	更正前	更正后	更正数
销售商品、提供劳务收到的现金	106,241,715.61	105,266,017.48	-975,698.13
收到其他与经营活动有关的现金	14,990,180.04	14,869,110.85	-121,069.19
购买商品、接受劳务支付的现金	70,441,017.92	70,532,011.86	90,993.94
支付给职工以及为职工支付的现金	15,393,098.25	13,880,047.78	-1,513,050.47
支付的各项税费	5,643,126.61	5,456,505.60	-186,621.01
支付其他与经营活动有关的现金	33,675,871.20	35,301,237.82	1,625,366.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,771,328.60	2,667,578.45	-103,750.15
取得借款收到的现金	16,469,221.34	16,000,000.00	-469,221.34
收到其他与筹资活动有关的现金	314,697.54	1,756,625.13	1,441,927.59
支付其他与筹资活动有关的现金	37,000.00		-37,000.00

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	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	230,948,509.21	8,077,443.30	239,025,952.51	3.5%
负债合计	153,840,626.42	8,276,319.41	162,116,945.83	5.38%
未分配利润	25,042,286.57	-75,783.95	24,966,502.62	-0.30%
归属于母公司所有者权益合计	73,691,338.08	61,189.36	73,630,148.72	-0.08%
少数股东权益	3,416,544.71	-137,686.75	3,278,857.96	-4.03%
所有者权益合计	77,107,882.79	-198,876.11	76,909,006.68	-0.26%
营业收入	407,404,438.35	0	407,404,438.35	0.00%
净利润	33,552,538.35	-245,104.01	33,307,434.34	-0.73%

其中：归属于母公司所有者的净利润	31,570,150.73	-235,889.87	31,334,260.86	-0.75%
少数股东损益	1,982,387.62	-9,214.14	1,973,173.48	-0.46%

## 八、备查文件目录

- 一、《南宁汉和生物科技股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议公告》
- 二、《南宁汉和生物科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议公告》
- 三、《关于南宁汉和生物科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明之审计报告》（中喜专审字[2020]第 00864 号）

南宁汉和生物科技股份有限公司

董事会

2020年6月15日