

证券代码：836972

证券简称：湘泉药业

主办券商：申万宏源承销保荐

湖南湘泉药业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

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，主要调整事项如下：

江西康成药业有限公司（以下简称“江西康成”）是本公司多年的销售客户，本着互利共赢的原则，经双方友好协商，2016年妇炎康购销更是达到14000件，为了今年更好的合作，结合甲方市场价格因素，对2012年至2015年间销售妇炎康的价差予以兑付，价差冲抵双方往来账。为了反映出业务的实质，本期将对该事件进行还原，并追溯调整2020年12月31日以及2020年度的数据，使公司2020年度应收江西康城款减少，应收账款坏账准备、信用减值损失减、年初未分配利润以及盈余公积减少。

公司全资子公司湘西自治州摆手堂药材开发有限公司（以下简称“摆手堂”）的自有基地还处于生长期的种植物跨期入账的成本费用进行调整，本报告期还原反映出业务的实质，并追溯调整。摆手堂的农业生产成本-药材基地核算的是与农户联合种植业务的成本，为了反映出业务的实质，本期将对该事件进行还原，并追溯调整。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

2022年4月29日召开的第四届董事会第三次会议，以5票同意、0票反对、0票弃权审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

2022年4月29日召开的第四届监事会第二次会议，以3票同意、0票反对、0票弃权审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

该议案尚需提交股东大会审议。

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》及国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反映公司实际经营状况，使公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，公司董事会同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

公司2021年度审计机构中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正事项出具了专项说明，详见2022年4月29日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）上刊登披露的《湖南湘泉药业股份有限公司前期会计差错更正的情况专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会公司认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反映公司实际经营状况，使公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，监事会同意公司本次会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司采用追溯调整法对本次会计差错进行更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	79,938,442.30	-7,612,961.86	72,325,480.44	-9.52%
存货	139,132,889.84	-925,596.10	138,207,293.74	-0.67%
资产总计	351,164,781.69	-8,538,557.96	342,626,223.73	-2.43%
应付账款	11,972,460.87	882,791.50	12,855,252.37	7.37%
负债合计	158,437,043.07	882,791.50	159,319,834.57	0.56%
盈余公积	19,052,168.22	-761,296.19	18,290,872.03	-4.00%
未分配利润	80,321,790.65	-8,660,053.27	71,661,737.38	-10.78%
归属于母公司所有者权益合计	192,727,738.62	-9,421,349.46	183,306,389.16	-4.89%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	192,727,738.62	-9,421,349.46	183,306,389.16	-4.89%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.24%	0.44%	17.68%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.75%	0.45%	15.20%	-
营业收入	131,032,883.13	0	131,032,883.13	0%
信用减值损失	-3,035,534.23	845,884.64	-2,189,649.59	-44.22%
资产减值损失	-643,384.75	0	-643,384.75	0%
净利润	30,047,741.30	845,884.64	30,893,625.94	2.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	30,047,741.30	845,884.64	30,893,625.94	2.82%
其中：归属于母公司所有者的净	25,708,520.51	845,884.64	26,554,405.15	3.29%

利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- （一）《湖南湘泉药业股份有限公司第四届董事会第三次会议决议》
- （二）《湖南湘泉药业股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》
- （三）中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《湖南湘泉药业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》

湖南湘泉药业股份有限公司

董事会

2022年4月29日