

证券代码：836342

证券简称：正科医药

主办券商：广发证券

## 南京正科医药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

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，公司对以前年度的财务信息进行了更正，更正事项主要涉及 2022 年度、2023 半年度的财务报表及报表附注。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，出具了《关于南京正科医药股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（信会师报字[2024]第 ZA11342 号）。

2024 年 4 月 24 日，公司召开第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第九次会议决议，审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易

- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：1. 营业收入及营业成本调整。本公司依据客户验收时间调整产品营业收入和营业成本，同时调整对应的应收账款、合同负债、应交税费、其他流动负债及存货，重新测算并计提应收账款坏账准备及信用减值损失。 2. 营业成本、销售费用、管理费用以及研发费用重分类。本公司依据人员薪酬、折旧及摊销等的实际受益对象将各部门划分为销售部门、管理部门、生产部门以及研发部门，对发生的人员薪酬、折旧及摊销等费用按照实际受益对象分别确认为销售费用、管理费用、营业成本以及研发费用，据此调整本期销售费用、管理费用、营业成本以及研发费用。 3. 销售费用和研发费用调整。本公司依据权责发生制确认销售费用和研发费用，并调整对应的其他应付款、预付款项以及年初未分配利润。 4. 研发支出资本化调整。本公司依据制定的开发阶段支出资本化的具体条件，将部分研发项目相关研发支出予以费用化，并调整对应的无形资产、研发费用、管理费用以及年初未分配利润。 5. 终止确认的交易性金融资产收益重分类。公司依据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》，将终止确认的交易性金融资产产生的收益从公允价值变动收益调整为投资收益。 6. 递延所得税资产调整。本公司依据调整后的减值准备、可弥补亏损，重新确认递延所得税资产，并调整所得税费用以及年初未分配利润。 7. 资产负债表科目重分类调整。本公司对部分资产负债项目进行重分类，调整了其他应付款、其他流动负债、应付职工薪酬、在建工程以及其他非流动资产。 8. 所有者权益调整。本公司依据上述调整，调整盈余公积及未分配利润。 9. 现金流量表调整。本公司根据 2022 年现金流量表及发生的经济业务，重新对经营活动、投资活动等多个现金流明细项目进行重新复核，并根据复核结果调整了现金流量表。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司对 2022 年度、2023 年半年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

## (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度、2023 年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	193,509,641.90	-5,294,191.08	188,215,450.82	-2.74%
负债合计	66,614,655.07	10,283,697.34	76,898,352.41	15.44%
未分配利润	16,211,537.54	-15,483,706.24	727,831.30	-95.51%

归属于母公司所有者权益合计	126,894,986.83	-15,577,888.42	111,317,098.41	-12.28%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	126,894,986.83	-15,577,888.42	111,317,098.41	-12.28%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	29.58%	1.51%	31.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.87%	1.40%	30.27%	-
营业收入	178,068,917.29	58,902.66	178,127,819.95	0.03%
净利润	38,051,842.81	-2,514,596.06	35,537,246.75	-6.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	38,051,842.81	-2,514,596.06	35,537,246.75	-6.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,132,866.52	-2,536,679.26	34,596,187.26	-6.83%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	195,992,951.86	-5,960,653.32	190,032,298.54	-3.04%
负债合计	57,078,314.30	9,727,220.82	66,805,535.12	17.04%
未分配利润	28,231,188.27	-15,780,306.76	12,450,881.51	-55.90%
归属于母公司所有者权益合计	138,914,637.56	-15,687,874.14	123,226,763.42	-11.29%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	138,914,637.56	-15,687,874.14	123,226,763.42	-11.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.06%	2.22%	19.28%	-
加权平均净资产收	16.95%	2.21%	19.16%	-

益率%（扣非后）				
营业收入	95,719,490.29	-58,902.66	95,660,587.63	-0.06%
净利润	23,366,579.30	-14,952.29	23,351,627.01	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	23,366,579.30	-14,952.29	23,351,627.01	-0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,214,219.23	-14,952.29	23,199,266.94	-0.06%
少数股东损益	-	-	-	-

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、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，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

### 五、备查文件

（一）《南京正科医药股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》

(二)《南京正科医药股份有限公司第三届监事会第九次会议决议》

(三)立信会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于南京正科医药股份有限公司2022年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

南京正科医药股份有限公司

董事会

2024年4月25日