

江苏南方卫材医药股份有限公司
前期差错更正的专项说明之
审核报告

天衡专字（2023）00791 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏2348TL3PM6



江苏南方卫材医药股份有限公司 前期差错更正的专项说明之 审核报告

天衡专字（2023）00791 号

江苏南方卫材医药股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称“南卫股份”）管理层编制的《江苏南方卫材医药股份有限公司关于前期会计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《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》等相关文件的规定编制前期会计差错更正专项说明是南卫股份管理层的责任。

治理层负责监督南卫股份的专项说明的编制报告过程。

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发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的南卫股份管理层编制的专项说明如实地反映了南卫股份前期会计差错更正情况。南卫股份对上述信息的披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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等相关文件的规定。

四、其他事项

为了更好地理解专项说明，专项说明应当与已审计的财务报表及审计报告一并阅读。

本审核报告仅供南卫股份向中国证券监督管理委员会和上海证券交易所报送 2022 年度报告时使用，未经本所书面同意，不得用于其他用途。

附件：江苏南方卫材医药股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明



中国注册会计师：罗顺华



中国注册会计师：孙晓薇



2023 年 4 月 27 日



江苏南方卫材医药股份有限公司

关于前期差错更正的专项说明

江苏南方卫材医药股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、中国证券监督管理委员会《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，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

1、2020年10月20日，公司召开2020年第二次临时股东大会，审议通过了《激励计划》及相关事项的议案。2020年11月17日，公司召开第三届董事会第十八次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》公司于2020年11月17日，完成对30名激励对象限制性股票的授予。根据激励计划，在约定期间内因未达到解除限售条件而不能申请解除限售的该期限制性股票，公司将按激励计划规定的原则回购并注销激励对象相应尚未解除限售的限制性股票。公司未就回购义务确认负债，导致前期会计差错。

2、公司2020年度及2021年度现金流量表未准确列示资金占用现金流入和流出，导致产生会计差错。

公司根据《企业会计准则》相关规定，对前期会计差错进行了更正，并对受影响的以前年度财务数据进行了追溯调整。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

（一）资产负债表项目

1、对合并资产负债表影响如下

项 目	2021年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
其他应付款	1,751,138.76	18,601,440.00	20,352,578.76
库存股	-	18,601,440.00	18,601,440.00

2、对母公司资产负债表影响如下

项 目	2021年12月31日		
	更正前	更正数	更正后
其他应付款	865,684.76	18,601,440.00	19,467,124.76
库存股	-	18,601,440.00	18,601,440.00

（二）利润表项目

无。

(三) 现金流量表项目

1、对合并现金流量表影响如下

项 目	2021 年度		
	更正前	更正数	更正后
收到其他与投资活动有关的现金	-	135,000,000.00	135,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	135,000,000.00	135,000,000.00

(续)

项 目	2020 年度		
	更正前	更正数	更正后
收到其他与投资活动有关的现金	-	92,000,000.00	92,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	73,456.17	92,000,000.00	92,073,456.17

2、对母公司现金流量表影响如下

项 目	2021 年度		
	更正前	更正数	更正后
收到其他与投资活动有关的现金	-	135,000,000.00	135,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	135,000,000.00	135,000,000.00

(续)

项 目	2020 年度		
	更正前	更正数	更正后
收到其他与投资活动有关的现金	-	92,000,000.00	92,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	-	92,000,000.00	92,000,000.00

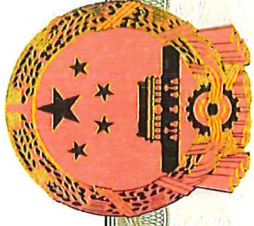
三、本次会计差错更正的批准情况

已于 2022 年 4 月 27 日经本公司董事会批准。

(本页无正文，系江苏南方卫材医药股份有限公司关于前期差错更正的专项说明之盖章页)



江苏南方卫材医药股份有限公司
2023年4月27日



营业执照

(副本)

编号 320100000202303010081

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

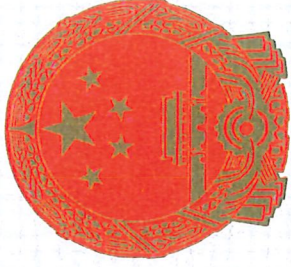
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

2023年03月01日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：系财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：



证书序号：0012336

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：



二〇二三年三月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 罗顺华

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1982-03-19

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所(特殊普

Working unit 通合伙)

身份证号码 320623198203190771

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.



罗顺华的年检二维码

证书编号:
No. of Certificate 320000100119

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2010 年 /y 02 月 /m 24 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

2022 09 27



姓名: 孙晓薇
证书编号: 320000104833

记
stration

本证书有效期合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 320000104833
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016
Date of Issuance



年 月 日
/y /m /d



姓名: 孙晓薇
性别: 女
出生日期: 1985-10-12
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码: 131024198510120721

