

证券代码：002412

证券简称：汉森制药

公告编号：2021-040

湖南汉森制药股份有限公司

关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及全体董事保证公告内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

湖南汉森制药股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”）于2021年08月26日召开第五届董事会第十次会议、第五届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》的有关规定，对公司2017年度、2018年度、2019年度以及2020年度财务报表项目进行会计差错更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

2021年08月11日，公司收到中国证券监督管理委员会湖南监管局下发的《关于对汉森制药采取责令改正的行政监管措施的决定》（[2021] 12号）（以下简称“《决定书》”）。决定书指出，公司实际控制人刘令安在2017年至2019年期间，以个人账户转账的形式，为公司全资子公司云南永孜堂制药有限公司账外代垫销售费用，对公司2017年至2019年的净利润影响数合计为15,641,885.97元。

公司在落实整改措施的过程中，通过财务自查，拟对涉及的前期差错采用追溯重述法进行更正，公司追溯调整了2017年、2018年、2019年度财务报表的资本公积、销售费用、净利润、未分配利润、支付其他与经营活动有关的现金、经营活动产生的现金流量净额、收到其他与筹资活动有关的现金科目；追溯调整了2020年度财务报表的资本公积、未分配利润科目。本次会计差错更正不会对公司经营成果产生重大影响，不会对公司财务报表产生重大影响。

二、具体的会计处理

将实际控制人账外垫付子公司的销售费用计入销售费用及资本公积。

三、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2017 年度、2018 年度、2019 年度以及 2020 年度财务报表项目及金额如下：

受影响的项目（增加+/减少-）	2017年12月31日/2017年度	2018年12月31日/2018年度	2019年12月31日/2019年度	2020年12月31日/2020年度
合并资产负债表：				
资本公积	9,224,710.21	14,590,096.41	15,641,885.97	15,641,885.97
未分配利润	-9,224,710.21	-14,590,096.41	-15,641,885.97	-15,641,885.97
合并利润表：				
销售费用	9,224,710.21	5,365,386.20	1,051,789.56	-
净利润	-9,224,710.21	-5,365,386.20	-1,051,789.56	-
合并现金流量表：				
支付其他与经营活动有关的现金	9,224,710.21	5,365,386.20	1,051,789.56	-
经营活动产生的现金流量净额	-9,224,710.21	-5,365,386.20	-1,051,789.56	-
收到其他与筹资活动有关的现金	9,224,710.21	5,365,386.20	1,051,789.56	-

四、对合并财务报表附注的影响

1. 对 2017 年财务报表附注的影响

（1）附注七、30、资本公积

①更正前

项目	年末余额	年初余额
资本溢价（股本溢价）	442,479,081.52	442,479,081.52
其他资本公积	-44,122,556.02	-44,122,556.02
合计	398,356,525.50	398,356,525.50

②更正后

项目	年末余额	年初余额
资本溢价（股本溢价）	442,479,081.52	442,479,081.52
其他资本公积	-34,897,845.81	-44,122,556.02
合计	407,581,235.71	398,356,525.50

(2) 附注七、32、未分配利润

①更正前

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	496,023,720.03	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	496,023,720.03	
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	108,806,776.42	
减: 提取法定盈余公积	9,836,492.53	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	148,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	446,994,003.92	

②更正后

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	496,023,720.03	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	496,023,720.03	
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	99,582,066.21	
减: 提取法定盈余公积	9,836,492.53	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	148,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	437,769,293.71	

(3) 附注七、35、销售费用

①更正前

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	108,085,328.33	102,373,178.15

广告宣传费	70,409,395.79	87,458,953.02
运输交通费	7,862,997.85	5,887,881.23
差旅费	25,161,714.68	21,643,867.58
办公费	7,669,024.39	10,238,127.45
业务招待费	1,320,502.80	1,175,378.69
租赁费	3,978,331.82	4,936,813.40
终端物料费	5,594,867.45	4,190,250.10
临床推广、学术交流费	142,440,699.48	133,284,502.48
其他	837,614.52	265,659.87
合计	373,360,477.11	371,454,611.97

②更正后

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	108,085,328.33	102,373,178.15
广告宣传费	70,409,395.79	87,458,953.02
运输交通费	7,862,997.85	5,887,881.23
差旅费	25,161,714.68	21,643,867.58
办公费	7,669,024.39	10,238,127.45
业务招待费	1,320,502.80	1,175,378.69
租赁费	3,978,331.82	4,936,813.40
终端物料费	5,594,867.45	4,190,250.10
临床推广、学术交流费	142,440,699.48	133,284,502.48
其他	10,062,324.73	265,659.87
合计	382,585,187.32	371,454,611.97

(4) 附注七、43、所得税费用

①更正前

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	127,241,195.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,086,179.30

项 目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-439,413.40
调整以前期间所得税的影响	51,078.21
非应税收入的影响	-1,010,020.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	968,909.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,919,593.51
加计扣除的影响	-2,142,385.02
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	919.41
所得税费用	18,434,861.01

②更正后

项 目	本年发生额
利润总额	118,016,485.13
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,702,472.77
子公司适用不同税率的影响	-439,413.40
调整以前期间所得税的影响	51,078.21
非应税收入的影响	-1,010,020.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,352,616.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,919,593.51
加计扣除的影响	-2,142,385.02
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	919.41
所得税费用	18,434,861.01

(5) 附注七、44、现金流量表相关信息

①更正前

附注七、44 (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费用	14,614,666.80	17,738,805.56
差旅费	26,584,826.07	23,538,974.05

广告宣传费	69,565,117.77	87,667,736.21
业务招待费	3,754,422.02	3,727,923.28
运输交通费	8,105,877.28	6,275,455.48
研究开发费	5,037,060.10	6,415,039.14
租赁费	3,978,331.82	4,936,813.40
终端物料费	5,594,867.45	4,190,250.10
临床推广费、学术交流费	142,440,699.48	133,284,502.48
修理费	10,656,385.86	8,002,737.33
火灾损失	3,602,733.96	
往来款项	3,885,154.09	3,588,833.00
其他	1,813,211.91	1,475,719.88
合计	299,633,354.61	300,842,789.91

附注七、44、（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	189,623.93	220,670.03
合计	189,623.93	220,670.03

②更正后

附注七、44、（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用	14,614,666.80	17,738,805.56
差旅费	26,584,826.07	23,538,974.05
广告宣传费	69,565,117.77	87,667,736.21
业务招待费	3,754,422.02	3,727,923.28
运输交通费	8,105,877.28	6,275,455.48
研究开发费	5,037,060.10	6,415,039.14
租赁费	3,978,331.82	4,936,813.40
终端物料费	5,594,867.45	4,190,250.10
临床推广费、学术交流费	142,440,699.48	133,284,502.48
修理费	10,656,385.86	8,002,737.33

火灾损失	3,602,733.96	
往来款项	3,885,154.09	3,588,833.00
其他	11,037,922.12	1,475,719.88
合计	308,858,064.82	300,842,789.91

附注七、44、（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	189,623.93	220,670.03
股东捐赠	9,224,710.21	
合计	9,414,334.14	220,670.03

（6）附注七、45、现金流量表补充资料

①更正前

附注七、45、（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	108,806,334.33	85,021,332.17
加：资产减值准备	-399,666.22	1,368,592.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,796,185.55	31,596,596.41
无形资产摊销	10,211,249.91	10,219,094.19
长期待摊费用摊销	593,982.64	555,127.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,049,700.02	337,131.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,598,419.79	2,405,248.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,014,007.54	5,560,763.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,179,831.64	-825,294.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-779,362.44	-779,567.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,675,859.91	280,548.41

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,313,432.76	19,177,226.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,788,567.51	17,099,435.72
经营活动产生的现金流量净额	117,841,942.52	172,016,234.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	83,930,461.11	120,427,468.74
减：现金的年初余额	120,427,468.74	212,980,393.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,497,007.63	-92,552,925.24

②更正后

附注七、45、（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	99,581,624.12	85,021,332.17
加：资产减值准备	-399,666.22	1,368,592.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,796,185.55	31,596,596.41
无形资产摊销	10,211,249.91	10,219,094.19
长期待摊费用摊销	593,982.64	555,127.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,049,700.02	337,131.74
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	14,598,419.79	2,405,248.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,014,007.54	5,560,763.25
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,179,831.64	-825,294.95

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-779,362.44	-779,567.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-22,675,859.91	280,548.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,313,432.76	19,177,226.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,788,567.51	17,099,435.72
经营活动产生的现金流量净额	108,617,232.31	172,016,234.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	83,930,461.11	120,427,468.74
减：现金的年初余额	120,427,468.74	212,980,393.98
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-36,497,007.63	-92,552,925.24

(7) 附注十六、补充资料

①更正前

附注十六、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.7825	0.3676	0.3676
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.5572	0.3582	0.3582

②更正后

附注十六、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.0679	0.3364	0.3364

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	7.8418	0.3270	0.3270

2. 对 2018 年财务报表附注的影响

（1）附注七、27、资本公积

①更正前

项目	年末余额	年初余额
资本溢价（股本溢价）	442,479,081.52	442,479,081.52
其他资本公积	-48,608,583.43	-44,122,556.02
合计	393,870,498.09	398,356,525.50

②更正后

项目	年末余额	年初余额
资本溢价（股本溢价）	442,479,081.52	442,479,081.52
其他资本公积	-34,018,487.02	-34,897,845.81
合计	408,460,594.50	407,581,235.71

（2）附注七、30、未分配利润

①更正前

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	446,994,003.92	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	446,994,003.92	
加：本年归属于母公司所有者的净利润	147,536,835.11	
减：提取法定盈余公积	13,865,429.02	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	580,665,410.01	

②更正后

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	437,769,293.71	
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	437,769,293.71	
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	142,171,448.91	
减: 提取法定盈余公积	13,865,429.02	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	566,075,313.60	

(3) 附注七、33、销售费用

①更正前

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,943,455.56	108,085,328.33
广告宣传费	94,557,804.52	70,409,395.79
运输交通费	7,483,578.53	7,862,997.85
差旅费	31,261,015.91	25,161,714.68
办公费	9,769,194.60	7,669,024.39
业务招待费	1,386,362.88	1,320,502.80
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广、学术交流费	159,550,208.90	142,440,699.48
其他	972,353.47	837,614.52
合计	423,480,858.30	373,360,477.11

②更正后

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	107,943,455.56	108,085,328.33

广告宣传费	94,557,804.52	70,409,395.79
运输交通费	7,483,578.53	7,862,997.85
差旅费	31,261,015.91	25,161,714.68
办公费	9,769,194.60	7,669,024.39
业务招待费	1,386,362.88	1,320,502.80
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广、学术交流费	159,550,208.90	142,440,699.48
其他	6,337,739.67	10,062,324.73
合计	428,846,244.50	382,585,187.32

(4) 附注七、42、所得税费用

①更正前

附注七、42、(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	165,889,153.21
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,883,372.98
子公司适用不同税率的影响	-267,962.04
调整以前期间所得税的影响	767,098.96
非应税收入的影响	-4,113,840.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	249,829.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	988,530.25
加计扣除的影响	-4,205,871.09
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	51,160.59
所得税费用	18,352,318.10

②更正后

附注七、42、(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	160,523,767.01

项 目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,078,565.05
子公司适用不同税率的影响	-267,962.04
调整以前期间所得税的影响	767,098.96
非应税收入的影响	-4,113,840.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,054,636.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	988,530.25
加计扣除的影响	-4,205,871.09
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	51,160.59
所得税费用	18,352,318.10

(5) 附注七、43、现金流量表相关信息

①更正前

附注七、43、(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
办公费用	15,598,020.86	14,614,666.80
差旅费	32,397,849.86	26,584,826.07
广告宣传费	86,952,180.27	69,565,117.77
业务招待费	3,256,928.96	3,754,422.02
运输交通费	7,677,836.80	8,105,877.28
研究开发费	13,096,672.59	5,037,060.10
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广费、学术交流费	135,039,180.05	142,440,699.48
修理费	11,559,940.40	10,656,385.86
火灾损失		3,602,733.96
往来款项	1,005,173.11	3,885,154.09
其他	1,906,690.26	1,813,211.91
合 计	319,047,357.09	299,633,354.61

附注七、43、（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	197,609.84	189,623.93
合计	197,609.84	189,623.93

②更正后

附注七、43、（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用	15,598,020.86	14,614,666.80
差旅费	32,397,849.86	26,584,826.07
广告宣传费	86,952,180.27	69,565,117.77
业务招待费	3,256,928.96	3,754,422.02
运输交通费	7,677,836.80	8,105,877.28
研究开发费	13,096,672.59	5,037,060.10
租赁费	4,034,047.87	3,978,331.82
终端物料费	6,522,836.06	5,594,867.45
临床推广费、学术交流费	135,039,180.05	142,440,699.48
修理费	11,559,940.40	10,656,385.86
火灾损失		3,602,733.96
往来款项	1,005,173.11	3,885,154.09
其他	7,272,076.46	11,037,911.12
合计	324,412,743.29	308,858,064.82

附注七、43、（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	197,609.84	189,623.93
股东捐赠	5,365,386.20	9,224,710.21
合计	5,562,996.04	9,414,334.14

（6）附注七、44、现金流量表补充资料

①更正前

附注七、44、（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	147,536,835.11	108,806,334.33
加：资产减值准备	3,948,194.96	-399,666.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,464,298.40	33,796,185.55
无形资产摊销	10,303,196.18	10,211,249.91
长期待摊费用摊销	486,238.32	593,982.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	425,262.45	2,049,700.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,139,876.85	14,598,419.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,425,603.91	-6,014,007.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-459,597.94	1,179,831.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-766,079.06	-779,362.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,423,053.25	-22,675,859.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,409,032.03	-29,313,432.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,623,639.65	5,788,567.51
经营活动产生的现金流量净额	224,290,282.23	117,841,942.52
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	82,715,740.17	83,930,461.11
减：现金的年初余额	83,930,461.11	120,427,468.74
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		

现金及现金等价物净增加额	-1,214,720.94	-36,497,007.63
--------------	---------------	----------------

②更正后

附注七、44、（1）将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	142,171,448.91	99,581,624.12
加：资产减值准备	3,948,194.96	-399,666.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,464,298.40	33,796,185.55
无形资产摊销	10,303,196.18	10,211,249.91
长期待摊费用摊销	486,238.32	593,982.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	425,262.45	2,049,700.02
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	13,139,876.85	14,598,419.79
投资损失（收益以“-”号填列）	-27,425,603.91	-6,014,007.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-459,597.94	1,179,831.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-766,079.06	-779,362.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,423,053.25	-22,675,859.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,409,032.03	-29,313,432.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	34,623,639.65	5,788,567.51
经营活动产生的现金流量净额	218,924,896.03	108,617,232.31
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	82,715,740.17	83,930,461.11

减：现金的年初余额	83,930,461.11	120,427,468.74
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,214,720.94	-36,497,007.63

(7) 附注十六、补充资料

①更正前

附注十六、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.4104	0.4984	0.4984
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.8136	0.4724	0.4724

②更正后

附注十六、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.0183	0.4803	0.4803
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.4203	0.4542	0.4542

3. 对 2019 年财务报表附注的影响

(1) 附注六、25、资本公积

①更正前

项目	年末余额	年初余额
股本溢价	235,279,081.52	442,479,081.52
其他资本公积	-48,608,583.43	-48,608,583.43
合计	186,670,498.09	393,870,498.09

②更正后

项目	年末余额	年初余额
股本溢价	235,279,081.52	442,479,081.52

其他资本公积	-32,966,697.46	-34,018,487.02
合计	202,312,384.06	408,460,594.50

(2) 附注六、28、未分配利润

①更正前

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	580,665,410.01	446,994,003.92
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	10,305,374.06	
调整后年初未分配利润	590,970,784.07	446,994,003.92
加: 本年归属于母公司股东的净利润	162,377,707.21	147,536,835.11
减: 提取法定盈余公积	19,694,626.89	13,865,429.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	733,653,864.39	580,665,410.01

②更正后

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	566,075,313.60	437,769,293.71
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	10,305,374.06	
调整后年初未分配利润	576,380,687.66	437,769,293.71
加: 本年归属于母公司股东的净利润	161,325,917.65	142,171,448.91
减: 提取法定盈余公积	19,694,626.89	13,865,429.02
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	718,011,978.42	566,075,313.60

(3) 附注六、31、销售费用

①更正前

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	90,039,033.36	107,943,455.56
广告宣传费	88,640,747.82	94,557,804.52
运输交通费	7,978,830.03	7,483,578.53
差旅费	26,807,304.18	31,261,015.91
办公费	9,798,891.54	9,769,194.60
业务招待费	1,196,878.77	1,386,362.88
租赁费	3,337,287.29	4,034,047.87
终端物料费	6,057,185.61	6,522,836.06
临床推广、学术交流费	125,767,260.99	159,550,208.90
其他	1,976,500.66	972,353.47
合计	361,599,920.25	423,480,858.30

②更正后

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	90,039,033.36	107,943,455.56
广告宣传费	88,640,747.82	94,557,804.52
运输交通费	7,978,830.03	7,483,578.53
差旅费	26,807,304.18	31,261,015.91
办公费	9,798,891.54	9,769,194.60
业务招待费	1,196,878.77	1,386,362.88
租赁费	3,337,287.29	4,034,047.87
终端物料费	6,057,185.61	6,522,836.06
临床推广、学术交流费	125,767,260.99	159,550,208.90
其他	3,028,290.22	6,337,739.67
合计	362,651,709.81	428,846,244.50

(4) 附注六、41、所得税费用

①更正前

附注六、41、(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
----	-------

项目	本年发生额
利润总额	188,784,963.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,317,744.56
子公司适用不同税率的影响	-340,458.55
调整以前期间所得税的影响	2,257,829.20
非应税收入的影响	-7,074,548.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-84,895.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-313,445.31
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,561,742.32
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除等调减事项产生的影响	-3,916,712.07
所得税费用	26,407,256.50

②更正后

附注六、41、（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	187,733,174.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	28,159,976.12
子公司适用不同税率的影响	-340,458.55
调整以前期间所得税的影响	2,257,829.20
非应税收入的影响	-7,074,548.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	72,873.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-313,445.31
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,561,742.32
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发支出加计扣除等调减事项产生的影响	-3,916,712.07
所得税费用	26,407,256.50

（5）附注六、42、现金流量表项目

①更正前

附注六、42、（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用	14,737,753.02	15,598,020.86
差旅费	28,099,850.53	32,397,849.86
广告宣传费	88,637,117.82	86,952,180.27
业务招待费	3,557,955.70	3,256,928.96
运输交通费	8,226,523.23	7,677,836.80
研究开发费	12,934,354.17	13,096,672.59
租赁费	3,335,640.29	4,034,047.87
终端物料费	7,183,364.82	6,522,836.06
临床推广费、学术交流费	124,671,254.16	135,039,180.05
修理费	6,839,597.40	11,559,940.40
往来款项	781,052.13	1,005,173.11
其他	25,804,117.55	1,906,690.26
合计	324,808,580.82	319,047,357.09

附注六、42、（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	199,105.67	197,609.84
合计	199,105.67	197,609.84

②更正后

附注六、42、（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用	14,737,753.02	15,598,020.86
差旅费	28,099,850.53	32,397,849.86
广告宣传费	88,637,117.82	86,952,180.27
业务招待费	3,557,955.70	3,256,928.96
运输交通费	8,226,523.23	7,677,836.80
研究开发费	12,934,354.17	13,096,672.59
租赁费	3,335,640.29	4,034,047.87
终端物料费	7,183,364.82	6,522,836.06

临床推广费、学术交流费	124,671,254.16	135,039,180.05
修理费	6,839,597.40	11,559,940.40
往来款项	781,052.13	1,005,173.11
其他	26,855,907.11	7,272,076.46
合计	325,860,370.38	324,412,743.29

附注六、42、（3）收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
募集资金利息收入	199,105.67	197,609.84
股东捐赠	1,051,789.56	5,365,386.20
合计	1,250,895.23	5,562,996.04

（6）附注六、43、现金流量表补充资料

①更正前

附注六、43、（1）现金流量表补充资料

（2）补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	162,377,707.21	147,536,835.11
加：资产减值准备	34,018,603.89	3,948,194.96
信用减值损失	1,727,389.39	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,473,727.23	35,464,298.40
无形资产摊销	10,126,402.88	10,303,196.18
长期待摊费用摊销	720,752.76	486,238.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-47,553.73	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	845,857.82	425,262.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,782,882.69	13,139,876.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-47,489,704.08	-27,425,603.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-143,969.18	-459,597.94

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-778,772.20	-766,079.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,338,822.11	9,423,053.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,609,845.28	-2,409,032.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,379,665.71	34,623,639.65
其他	-3,174,528.29	
经营活动产生的现金流量净额	167,788,107.51	224,290,282.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	116,610,510.91	82,715,740.17
减：现金的年初余额	82,715,740.17	83,930,461.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,894,770.74	-1,214,720.94

②更正后

附注六、43、（1）现金流量表补充资料

（2）补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	161,325,917.65	142,171,448.91
加：资产减值准备	34,018,603.89	3,948,194.96
信用减值损失	1,727,389.39	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	37,473,727.23	35,464,298.40
无形资产摊销	10,126,402.88	10,303,196.18
长期待摊费用摊销	720,752.76	486,238.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-47,553.73	

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	845,857.82	425,262.45
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	9,782,882.69	13,139,876.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-47,489,704.08	-27,425,603.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-143,969.18	-459,597.94
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-778,772.20	-766,079.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,338,822.11	9,423,053.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,609,845.28	-2,409,032.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-12,379,665.71	34,623,639.65
其他	-3,174,528.29	
经营活动产生的现金流量净额	166,736,317.95	218,924,896.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	116,610,510.91	82,715,740.17
减：现金的年初余额	82,715,740.17	83,930,461.11
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,894,770.74	-1,214,720.94

(7) 附注十三、补充资料

①更正前

附注十三、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.2408	0.3227	0.3227
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.6843	0.3067	0.3067

②更正后

附注十三、2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.1721	0.3206	0.3206
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.6153	0.3046	0.3046

4. 对 2020 年财务报表附注的影响

(1) 附注六、27、资本公积

①更正前

项目	年末余额	年初余额
股本溢价	235,279,081.52	235,279,081.52
其他资本公积	-48,608,583.43	-48,608,583.43
合计	186,670,498.09	186,670,498.09

②更正后

项目	年末余额	年初余额
股本溢价	235,279,081.52	235,279,081.52
其他资本公积	-32,966,697.46	-32,966,697.46
合计	202,312,384.06	202,312,384.06

(2) 附注六、30、未分配利润

①更正前

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	733,653,864.39	580,665,410.01
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		10,305,374.06
调整后年初未分配利润	733,653,864.39	590,970,784.07
加：本年归属于母公司股东的净利润	106,146,369.35	162,377,707.21
减：提取法定盈余公积	11,475,544.59	19,694,626.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

应付普通股股利	37,740,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	790,584,689.15	733,653,864.39

②更正后

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	718,011,978.42	566,075,313.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		10,305,374.06
调整后年初未分配利润	718,011,978.42	576,380,687.66
加：本年归属于母公司股东的净利润	106,146,369.35	161,325,917.65
减：提取法定盈余公积	11,475,544.59	19,694,626.89
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	37,740,000.00	
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	774,942,803.18	718,011,978.42

五、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司已委托中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了专项说明，具体内容见公司于 2021 年 08 月 28 日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于湖南汉森制药股份有限公司 2017-2020 年度前期会计差错更正的专项说明之审核报告》（众环专字[2021]1100225 号）。

六、董事会意见

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、会计估计变更及差错更正》和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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。同时，公司将不断加强专业知识和相关法规的学习，进一步提高规范运作意识，强化内部控制及信息披露管理，严格按照相关法律法规做好规范运作和信息披露工作。

七、独立董事的独立意见

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、会计估计变更及差错更正》和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，有利于提高公司会计信息质量，符合公司的实际经营状况，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形，同意本次会计差错更正事项。

八、监事会意见

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、会计估计变更及差错更正》和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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。监事会同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

九、备查文件

1. 第五届董事会第十次会议决议；
2. 第五届监事会第十次会议决议；
3. 独立董事关于第五届董事会十次会议相关事项的独立意见；
4. 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具的专项报告。（众环专字[2021]1100225 号）

湖南汉森制药股份有限公司

董事会

2021 年 08 月 28 日