

关于湖北省宏源药业科技股份有限公司 2018-2019 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2021)0100027号

湖北省宏源药业科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了湖北省宏源药业科技股份有限公司(以下简称“宏源公司”)2020年12月31日合并及公司的资产负债表,2020年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《湖北省宏源药业科技公司2018-2019年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

宏源公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》及全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的规定编制。

本鉴证报告仅供宏源公司以临时报告的形式披露更正后的2018-2019年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师


范桂铭

中国注册会计师:


杨云

中国·武汉

2021年2月26日

湖北省宏源药业科技股份有限公司 2018-2019年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

公司 2018-2019 年度对已背书转让或贴现但尚未到期的商业承兑汇票和信用等级一般的银行承兑汇票予以终止确认，且未对应收商业承兑汇票组合计提坏账准备。为确保应收票据终止确认相关会计处理符合《企业会计准则》的规定，公司对应收票据终止确认的具体判断标准进行了调整，调整后公司已背书转让或贴现但尚未到期的票据会计处理方法为：信用等级较高的银行承兑汇票在背书转让或贴现时终止确认，信用等级一般的银行承兑汇票及商业承兑汇票在背书转让或贴现时不终止确认，并按公司会计政策对应收商业承兑汇票组合计提坏账准备。经本公司第三届董事会第五次会议审议通过，本公司对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

(一) 对 2018 年度财务报表的影响

1、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	45,890,589.31	189,952,765.16	235,843,354.47
递延所得税资产	9,341,541.09	20,622.75	9,362,163.84
短期借款	113,530,000.00	9,982,478.60	123,512,478.60
其他流动负债		180,107,771.56	180,107,771.56
盈余公积	30,015,913.24	-11,686.22	30,004,227.02
未分配利润	209,237,536.49	-105,176.03	209,132,360.46

2、对 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	37,908,081.14	157,029,201.46	194,937,282.60
递延所得税资产	9,252,166.84	20,622.75	9,272,789.59

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
短期借款	113,530,000.00	9,982,478.60	123,512,478.60
其他流动负债		147,184,207.86	147,184,207.86
盈余公积	30,015,913.24	-11,686.22	30,004,227.02
未分配利润	270,095,390.79	-105,176.03	269,990,214.76

3、对 2018 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失(损失以“-”填列)	-68,806,958.54	151,251.50	-68,655,707.04
所得税费用	12,322,241.23	22,687.72	12,344,928.95

4、对 2018 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失(损失以“-”填列)	-47,124,835.25	151,251.50	-46,973,583.75
所得税费用	9,767,777.61	22,687.72	9,790,465.33

5、对 2018 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	829,097,962.31	-9,982,478.60	819,115,483.71
取得借款收到的现金	192,597,600.00	9,982,478.60	202,580,078.60

6、对 2018 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	716,124,938.16	-9,982,478.60	706,142,459.56
取得借款收到的现金	179,997,600.00	9,982,478.60	189,980,078.60

(二) 对 2019 年度财务报表的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据		193,902,925.23	193,902,925.23
应收款项融资	71,149,387.28	-42,683,372.98	28,466,014.30
递延所得税资产	15,654,035.71	121,256.76	15,775,292.47
短期借款	109,978,905.52	2,944,750.00	112,923,655.52
其他流动负债		149,083,180.65	149,083,180.65
盈余公积	64,442,319.88	-68,712.16	64,373,607.72
未分配利润	489,358,384.90	-618,409.48	488,739,975.42

2、对 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据		173,253,250.73	173,253,250.73
应收款项融资	62,249,920.88	-39,709,399.58	22,540,521.30
递延所得税资产	8,697,714.80	121,256.76	8,818,971.56
短期借款	108,578,905.52	2,944,750.00	111,523,655.52
其他流动负债		131,407,479.55	131,407,479.55
盈余公积	64,442,319.88	-68,712.16	64,373,607.72
未分配利润	579,933,050.52	-618,409.48	579,314,641.04

3、对 2019 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失(损失以“-”填列)	-2,889,442.17	-670,893.40	-3,560,335.57
所得税费用	62,877,175.93	-100,634.01	62,776,541.92

4、对 2019 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失(损失以“-”填列)	-2,864,839.39	-670,893.40	-3,535,732.79
所得税费用	61,920,048.24	-100,634.01	61,819,414.23

5、对 2019 年度合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	946,553,213.96	-2,944,750.00	943,608,463.96
取得借款收到的现金	180,834,233.91	2,944,750.00	183,778,983.91

6、对 2019 年度母公司现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	895,695,349.53	-2,944,750.00	892,750,599.53
取得借款收到的现金	168,034,233.91	2,944,750.00	170,978,983.91

三、更正事项涉及的财务报表附注

(一) 对 2018 年度合并财务报表附注的影响

1、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	更正前财务报表附注		更正后财务报表附注	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	368,084,583.05		182,718,582.91	185,216,000.14
商业承兑汇票	4,874,250.02			4,874,250.02
合计	372,958,833.07		182,718,582.91	190,090,250.16

(二) 对 2019 年度合并财务报表附注的影响

1、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	更正前财务报表附注		更正后财务报表附注	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票				133,969,110.65
商业承兑汇票				18,058,820.00
合计				152,027,930.65

2、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

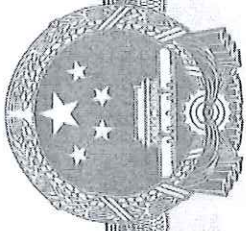
项目	更正前财务报表附注		更正后财务报表附注	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	327,209,176.10		169,901,350.72	
商业承兑汇票	18,058,820.00			
合计	345,267,996.10		169,901,350.72	

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2021 年 2 月 26 日本公司第三届董事会第五次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

湖北省宏源药业科技股份有限公司董事会

2021年2月26日



营业执照

(副本)

1-5

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企

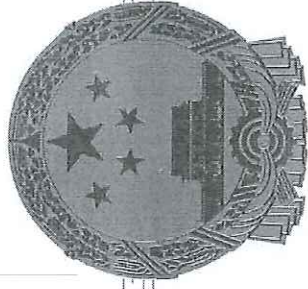
执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报
告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)

登记机关



2020年12月10日



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year / Month / Day

2015年 11月 24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year / Month / Day

2015年 07月 18日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

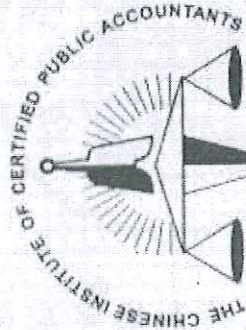
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year / Month / Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
Year / Month / Day



中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

杨云 (420100051360)

2020年三通信



证书编号
No. of Certificate

420100051360

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

2008

发证日期
Date of Issuance

2008 年 11 月 24 日

姓名
Full name

杨云

性别
Sex

女

出生日期
Date of Birth

1981-08-20

工作单位
Working Unit

杨云会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码
ID Card No.

42010600031695



杨云会计师事务所(特殊普通合伙)

42010600031695