

证券代码：831265

证券简称：宏源药业

主办券商：长江证券

湖北省宏源药业科技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

公司自 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，公司产品销售过程中的运输活动是在产品控制权转移之前发生的，不构成单项履约义务，而是公司为履行合同发生的必要活动，属于合同履约成本。考虑到公司报告期内销售费用及营业成本数据的可比性，同时参考同行业公司及上市公司的普遍做法，公司在执行新收入准则后，仍将销售过程中产品控制权转移前产生的运输费计入销售费用。

2021 年底，证监会发布了《监管规则适用指引——会计类第 2 号》，其中“2-6 运输费用的确认与列报”中明确了对于为履行客户合同而发生的运输费用，属于收入准则规范下的合同履约成本。若运输活动发生在商品的控制权转移之前，其通常不构成单项履约义务，企业应将相关支出作为与商品销售相关的成本计入合同履约成本，最终计入营业成本并予以恰当披露。因此，公司对 2020 年履行客户合同发生在商品控制权转移前发生的运输费用列报进行更正。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众环专字（2022）0100266《关于湖北省宏源药业科技股份有限公司 2020 年度及 2021 年 1-6 月财务报表更正事项的专项鉴证报告》，对存在的会计差错更正事项进行了鉴证。

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 6 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过《关于对公司以前年度财务报表会计差错事项进行更正的议案》，表决结果：同意 9 票；反对

0 票；弃权 0 票。

2022 年 4 月 6 日，公司第三届监事会第八次会议审议通过《关于对公司以前年度财务报表会计差错事项进行更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为本次会计差错更正符合相关规定，对公司实际经营状况反映更为准确，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众环专字（2022）0100266《关于湖北省宏源药业科技股份有限公司 2020 年度及 2021 年 1-6 月财务报表更正事项的专项鉴证报告》，详见刊载于全国中小企业股份转让系统信息平台（www.neeq.com 或 www.neeq.cc）的《关于湖北省宏源药业科技股份有限公司 2020 年度及 2021 年 1-6 月财务报表更正事项的专项鉴证报告》（公告编号：2022-018）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错的更正符合相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据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》等相关规定，公司对 2020 年度及 2021 年 1-6 月度财务报表相关科目进行了追溯调整。

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
存货	343,264,389.29	191,610.45	343,455,999.74	0.06%
流动资产合计	940,515,508.19	191,610.45	940,707,118.64	0.02%
资产总计	1,751,448,165.52	191,610.45	1,751,639,775.97	0.01%
应交税费	41,738,657.44	30,057.57	41,768,715.01	0.07%
流动负债合计	501,678,177.48	30,057.57	501,708,235.05	0.01%
负债合计	567,372,046.07	30,057.57	567,402,103.64	0.01%
盈余公积	88,491,455.71	15,168.29	88,506,624.00	0.02%
未分配利润	721,645,562.47	146,384.59	721,791,947.06	0.02%
归属于母公司所有者权益合计	1,184,076,119.45	161,552.88	1,184,237,672.33	0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,184,076,119.45	161,552.88	1,184,237,672.33	0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.35%	-	24.36%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	24.32%	-	24.33%	-
营业收入	1,302,943,551.48	-	1,302,943,551.48	0.00%
营业成本	775,379,221.85	26,655,766.12	802,034,987.97	3.44%
销售费用	60,298,619.11	-26,847,376.57	33,451,242.54	-44.52%
营业利润	324,046,079.03	191,610.45	324,237,689.48	0.06%
利润总额	305,433,358.59	191,610.45	305,624,969.04	0.06%
所得税费用	48,409,923.55	30,057.57	48,439,981.12	0.06%
净利润	257,023,435.04	161,552.88	257,184,987.92	0.06%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	257,023,435.04	161,552.88	257,184,987.92	0.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	256,700,593.03	161,552.88	256,862,145.91	0.06%
少数股东损益	-	-	-	-
母公司				
存货	143,629,585.92	178,450.45	143,808,036.37	0.12%
流动资产合计	967,283,158.88	178,450.45	967,461,609.33	0.02%
资产总计	1,730,511,583.25	178,450.45	1,730,690,033.70	0.01%
应交税费	33,929,407.10	26,767.57	33,956,174.67	0.08%
流动负债合计	429,012,100.36	26,767.57	429,038,867.93	0.01%
负债合计	480,685,548.81	26,767.57	480,712,316.38	0.01%
盈余公积	88,491,455.71	15,168.29	88,506,624.00	0.02%
未分配利润	796,375,272.90	136,514.59	796,511,787.49	0.02%
归属于母公司所有者权益合计	1,249,826,034.44	151,682.88	1,249,977,717.32	0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,249,826,034.44	151,682.88	1,249,977,717.32	0.01%
营业收入	1,148,065,418.93	-	1,148,065,418.93	-
营业成本	679,441,954.26	23,596,832.21	703,038,786.47	3.47%
销售费用	43,415,581.19	-23,775,282.66	19,640,298.53	-54.76%
营业利润	296,587,187.56	178,450.45	296,765,638.01	0.06%
利润总额	282,041,806.16	178,450.45	282,220,256.61	0.06%
所得税费用	40,863,326.31	26,767.57	40,890,093.88	0.07%
净利润	241,178,479.85	151,682.88	241,330,162.73	0.06%
项目	2021年6月30日和2021年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
存货	419,640,197.45	124,459.23	419,764,656.68	0.03%
流动资产合计	951,165,591.68	124,459.23	951,290,050.91	0.01%

资产总计	1,938,424,872.48	124,459.23	1,938,549,331.71	0.01%
应交税费	30,122,399.67	17,460.48	30,139,860.15	0.06%
流动负债合计	480,982,240.53	17,460.48	480,999,701.01	0.00%
负债合计	555,653,481.21	17,460.48	555,670,941.69	0.00%
盈余公积	88,491,455.71	15,168.29	88,506,624.00	0.02%
未分配利润	919,752,948.23	91,830.46	919,844,778.69	0.01%
归属于母公司所有者权益合计	1,382,771,391.27	106,998.75	1,382,878,390.02	0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,382,771,391.27	106,998.75	1,382,878,390.02	0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.44%	-	15.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.22%	-	15.22%	-
营业收入	698,736,556.61	-	698,736,556.61	0.00%
营业成本	444,535,731.32	13,615,013.00	458,150,744.32	3.06%
销售费用	32,131,559.36	-13,547,861.78	18,583,697.58	-42.16%
营业利润	224,062,011.05	-67,151.22	223,994,859.83	-0.03%
利润总额	223,354,484.70	-67,151.22	223,287,333.48	-0.03%
所得税费用	25,247,098.94	-12,597.09	25,234,501.85	-0.05%
净利润	198,107,385.76	-54,554.13	198,052,831.63	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	198,107,385.76	-54,554.13	198,052,831.63	-0.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	195,317,069.94	-54,554.13	195,262,515.81	-0.03%
少数股东损益	-	-	-	-
母公司				
存货	188,635,794.88	116,153.21	188,751,948.09	0.06%

流动资产合计	1,010,757,839.85	116,153.21	1,010,873,993.06	0.01%
资产总计	1,897,071,437.19	116,153.21	1,897,187,590.40	0.01%
应交税费	27,222,867.73	17,422.98	27,240,290.71	0.06%
流动负债合计	391,827,363.20	17,422.98	391,844,786.18	0.00%
负债合计	452,885,091.20	17,422.98	452,902,514.18	0.00%
盈余公积	88,491,455.71	15,168.29	88,506,624.00	0.02%
未分配利润	990,674,849.69	83,561.94	990,758,411.63	0.01%
归属于母公司所有者权益合计	1,444,186,345.99	98,730.23	1,444,285,076.22	0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,444,186,345.99	98,730.23	1,444,285,076.22	0.01%
营业收入	641,051,477.90		641,051,477.90	0.00%
营业成本	407,453,092.91	11,967,950.46	419,421,043.37	2.94%
销售费用	23,665,139.37	-11,905,653.22	11,759,486.15	-50.31%
营业利润	218,060,639.61	-62,297.24	217,998,342.37	-0.03%
利润总额	217,353,798.92	-62,297.24	217,291,501.68	-0.03%
所得税费用	23,054,222.13	-9,344.59	23,044,877.54	-0.04%
净利润	194,299,576.79	-52,952.65	194,246,624.14	-0.03%

七、备查文件目录

《湖北省宏源药业科技股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》

《湖北省宏源药业科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

湖北省宏源药业科技股份有限公司

董事会

2022年4月8日