

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

众环专字(2022)0100266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“宏源药业”)2020年12月31日及2021年6月30日合并及公司的资产负债表,2020年度及2021年1-6月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2020年度及2021年1-6月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。

宏源药业管理层的责任是按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供宏源药业以临时报告的形式披露更正后的2020年度及2021年1-6月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

杨云

中国·武汉

2022年4月6日

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说明

一、更正事项的性质及原因

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，经本公司第三届董事会第十三次会议审议通过，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，本事项尚需提交股东大会审议。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（以下附注未经特别说明，金额单位为人民币元）

（一）对 2020 年度财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	343,264,389.29	343,455,999.74	191,610.45
应交税费	41,738,657.44	41,768,715.01	30,057.57
盈余公积	88,491,455.71	88,506,624.00	15,168.29
未分配利润	721,645,562.47	721,791,947.06	146,384.59

2、对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	143,629,585.92	143,808,036.37	178,450.45
应交税费	33,929,407.10	33,956,174.67	26,767.57
盈余公积	88,491,455.71	88,506,624.00	15,168.29
未分配利润	796,375,272.90	796,511,787.49	136,514.59

3、对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
------	-------	-------	------

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	775,379,221.85	802,034,987.97	26,655,766.12
销售费用	60,298,619.11	33,451,242.54	-26,847,376.57
所得税费用	48,409,923.55	48,439,981.12	30,057.57

4、对 2020 年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	679,441,954.26	703,038,786.47	23,596,832.21
销售费用	43,415,581.19	19,640,298.53	-23,775,282.66
所得税费用	40,863,326.31	40,890,093.88	26,767.57

(二) 对 2021 年 1-6 月财务报表的影响

1、对 2021 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	419,640,197.45	419,764,656.68	124,459.23
应交税费	30,122,399.67	30,139,860.15	17,460.48
盈余公积	88,491,455.71	88,506,624.00	15,168.29
未分配利润	919,752,948.23	919,844,778.69	91,830.46

2、对 2021 年 6 月 30 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	188,635,794.88	188,751,948.09	116,153.21
应交税费	27,222,867.73	27,240,290.71	17,422.98
盈余公积	88,491,455.71	88,506,624.00	15,168.29
未分配利润	990,674,849.69	990,758,411.63	83,561.94

3、对 2021 年 1-6 月合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	444,535,731.32	458,150,744.32	13,615,013.00
销售费用	32,131,559.36	18,583,697.58	-13,547,861.78
所得税费用	25,247,098.94	25,234,501.85	-12,597.09

4、对 2021 年 1-6 月母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	407,453,092.91	419,421,043.37	11,967,950.46
销售费用	23,665,139.37	11,759,486.15	-11,905,653.22
所得税费用	23,054,222.13	23,044,877.54	-9,344.59

三、更正事项涉及的财务报表附注

涉及更正报表项目金额的，同时更正了相应的报表附注明细及合计列报金额。

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 4 月 6 日本公司第三届董事会第十三次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

湖北省宏源药业科技股份有限公司董事会

2022年4月6日

