

关于湖北省宏源药业科技股份有限公司 2019年度、2020年度、2021年度及2022年1-6月 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2023)0100007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”)2019年12月31日、2020年12月31日、2021年12月31日及2022年6月30日合并及公司的资产负债表,2019年度、2020年度、2021年度及2022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股份有限公司2019年度、2020年度、2021年度及2022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2019年度、2020年度、2021年度及2022年1-6月财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

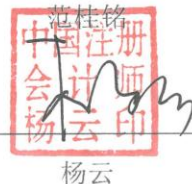
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


范桂标

中国注册会计师:


杨云

中国·武汉

2023年1月6日

湖北省宏源药业科技股份有限公司

2019年度、2020年度、2021年度及2022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

公司于2019年3月将年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置剥离给中蓝宏源，2019年6月丧失对中蓝宏源的控制权，在公司丧失对中蓝宏源控制权前，年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置存在试生产产品对外销售的情形。2019年，试生产期间六氟磷酸锂的产量实现销售收入2,731.39万元。按照当时仍在适用的《企业会计准则——应用指南》附录——会计科目和主要账务处理——1604 在建工程第五、（二）条规定，“在建工程进行负荷联合试车发生的成本费用计入在建工程成本；试车形成的产品或副产品对外销售或转为库存商品的，冲减在建工程成本”。公司将年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置试运行期间的生产成本计入年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置成本、销售收入冲减年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置成本。根据财政部发布的《企业会计准则解释第15号》（2022年1月1日实施）相关规定，“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，应当按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整”。因此，经本公司第三届董事会第二十一次会议审议通过，公司对上述事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（以下附注未经特别说明，金额单位为人民币元）

（一）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

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 46,692,805.63 | 47,067,136.21 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 21,512,936.56 | 21,138,605.98 | -374,330.58 |

2、对2019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 |
|------|---------------|---------------|------------|
| 应交税费 | 45,332,928.08 | 45,707,258.66 | 374,330.58 |

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|---------|--------------|--------------|-------------|
| 递延所得税负债 | 9,734,835.00 | 9,360,504.42 | -374,330.58 |

3、对 2019 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 |
|------|------------------|------------------|---------------|
| 营业收入 | 1,574,411,446.80 | 1,601,725,322.96 | 27,313,876.16 |
| 营业成本 | 985,013,124.85 | 1,009,831,463.78 | 24,818,338.93 |
| 投资收益 | 92,682,572.24 | 90,187,035.01 | -2,495,537.23 |

4、对 2019 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 |
|------|------------------|------------------|---------------|
| 营业收入 | 1,430,403,875.48 | 1,457,717,751.64 | 27,313,876.16 |
| 营业成本 | 896,377,623.24 | 921,195,962.17 | 24,818,338.93 |
| 投资收益 | 47,705,939.63 | 45,210,402.40 | -2,495,537.23 |

5、对 2019 年度合并现金流量表的影响

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 943,608,463.96 | 970,922,340.12 | 27,313,876.16 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 435,634,299.09 | 460,452,638.02 | 24,818,338.93 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 101,496,317.47 | 103,991,854.70 | 2,495,537.23 |

6、对 2019 年度母公司现金流量表的影响

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------------|----------------|----------------|---------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 895,695,349.53 | 923,009,225.69 | 27,313,876.16 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 445,237,634.97 | 470,055,973.90 | 24,818,338.93 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 79,518,543.83 | 82,014,081.06 | 2,495,537.23 |

(二) 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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 41,768,715.01 | 42,143,045.59 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 20,899,265.87 | 20,524,935.29 | -374,330.58 |

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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 33,956,174.67 | 34,330,505.25 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 9,734,835.00 | 9,360,504.42 | -374,330.58 |

(三) 对 2021 年度财务报表的影响

1、对2021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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 52,797,998.78 | 53,172,329.36 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 20,675,710.19 | 20,301,379.61 | -374,330.58 |

2、对2021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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 51,053,333.44 | 51,427,664.02 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 9,734,835.00 | 9,360,504.42 | -374,330.58 |

(四) 对2022年1-6月财务报表的影响

1、对2022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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 28,646,672.32 | 29,021,002.90 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 20,573,276.27 | 20,198,945.69 | -374,330.58 |

2、对2022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 |
|---------|---------------|---------------|-------------|
| 应交税费 | 24,326,036.38 | 24,700,366.96 | 374,330.58 |
| 递延所得税负债 | 9,734,835.00 | 9,360,504.42 | -374,330.58 |

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2023年1月6日本公司第三届董事会第二十一次会议审议通过。

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

2023年1月6日