

湖北省宏源药业科技股份有限公司

会计差错更正说明专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZE10101 号

湖北省宏源药业科技股份有限公司

会计差错更正情况专项说明

	目录	页次
一、	会计差错更正说明专项审核报告	1-2
二、	关于 2014 年、2015 年度前期会计差错更正的说明	1-4



会计差错更正说明专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZE10101 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，审核了后附的湖北省宏源药业科技股份有限公司(以下简称“贵公司”)编制的《关于 2014 年、2015 年前期会计差错更正的说明》(以下简称“专项说明”)。

一、 管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定编制专项说明是贵公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



三、 审核结论

我们认为,贵公司管理层编制的专项说明如实反映了贵公司 2014 年度、2015 年度前期会计差错的更正情况。贵公司对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年三月十八日

湖北省宏源药业科技股份有限公司

关于 2014 年、2015 年度前期会计差错更正的说明

一、 会计差错更正的原因

(1) 公司出口业务收入确认政策以货物装船后，相关装船单出具时点为收入确认时点，公司实际操作过程中由财务部门收到报关单确认收入，但由于出口单据流转的时滞，导致公司出口收入确认时点与公司会计政策相比存在差异。故对公司出口业务收入进行追溯调整；(2) 应付账款、其他应付款中核算项目存在交叉导致列报不清晰等，本次进行统一梳理后作出重分类调整；(3) 个人借款纳入公司账内核算。

二、 更正事项对 2015 年、2014 年财务状况及经营成果的影响。

资产负债表项目	2015 年 12 月 31 日						主要原因及性质 说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
货币资金	177,171,471.06	177,601,412.35	429,941.29	169,860,147.37	170,290,088.66	429,941.29	原因及说明(3)
应收账款	90,572,206.98	103,548,836.27	12,976,629.29	79,303,953.86	92,280,583.15	12,976,629.29	原因及说明(1)
其他应收款	7,225,508.50	11,145,508.50	3,920,000.00	65,413,549.89	69,333,549.89	3,920,000.00	原因及说明(2)
存货	162,226,819.18	142,751,044.10	-19,475,775.08	134,011,678.02	114,535,902.94	-19,475,775.08	原因及说明(1)
其他流动资产	11,747,242.69	11,089,753.89	-657,488.80	657,488.80		-657,488.80	原因及说明(1)
递延所得税资产	760,705.36	812,429.74	51,724.38	468,900.70	520,625.08	51,724.38	原因及说明(1)
应付账款	90,482,554.79	106,822,293.54	16,339,738.75	64,599,333.09	80,886,550.74	16,287,217.65	原因及说明(1)
预收款项	46,897,686.94	31,239,440.74	-15,658,246.20	42,803,688.54	27,145,442.34	-15,658,246.20	原因及说明(1)
应交税费	14,639,443.75	16,687,059.09	2,047,615.34	11,529,398.63	13,577,013.97	2,047,615.34	原因及说明(1)
其他应付款	53,008,047.66	41,098,250.20	-11,909,797.46	47,197,368.33	35,340,091.97	-11,857,276.36	原因及说明(2)
盈余公积	13,808,050.32	14,464,367.40	656,317.08	13,808,050.32	14,464,367.40	656,317.08	原因及说明(1)

未分配利润	113,441,626.57	119,211,030.14	5,769,403.57	124,272,452.79	130,041,856.36	5,769,403.57	原因及说明(1)
利润表项目	2015 年度						主要原因及性质 说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
营业收入	1,024,837,379.05	1,003,128,433.47	-21,708,945.58	965,379,190.68	943,670,245.10	-21,708,945.58	原因及说明(1)
营业成本	784,540,865.13	768,547,034.88	-15,993,830.25	736,512,336.11	720,518,505.86	-15,993,830.25	原因及说明(1)
销售费用	47,039,109.75	47,286,906.18	247,796.43	42,725,364.11	42,973,160.54	247,796.43	原因及说明(2)
管理费用	74,532,353.45	74,506,981.93	-25,351.52	67,620,953.22	67,595,601.70	-25,351.52	原因及说明(2)
财务费用	32,989,489.71	33,350,043.43	360,553.72	28,895,477.95	29,256,031.67	360,553.72	原因及说明(1)
资产减值损失	4,412,779.57	4,866,063.80	453,284.23	-775,392.13	-322,107.90	453,284.23	原因及说明(2)
营业外支出	1,090,632.88	1,567,962.48	477,329.60	1,089,528.82	1,566,858.42	477,329.60	原因及说明(1)
所得税费用	12,343,846.01	11,155,174.64	-1,188,671.37	12,894,197.19	11,705,525.82	-1,188,671.37	原因及说明(1)
现金流量表项目							
收到其他与经营活动有关的现金	18,547,350.74	19,581,876.46	1,034,525.72	16,449,238.34	17,483,764.06	1,034,525.72	原因及说明(3)
支付其他与经营活动有关的现金	63,615,205.63	52,343,962.32	-11,271,243.31	53,175,550.16	46,396,706.85	-6,778,843.31	原因及说明(3)
收到其他与筹资活动有关的现金	119,250,000.00	142,414,142.44	23,164,142.44	118,500,000.00	141,574,142.44	23,074,142.44	原因及说明(3)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,705,768.18	22,080,584.86	374,816.68	19,153,890.28	19,528,706.96	374,816.68	原因及说明(3)
支付其他与筹资活动有关的现金	205,781,454.25	249,180,089.64	43,398,635.39	157,452,450.68	196,268,686.07	38,816,235.39	原因及说明(3)
期初现金及现金等价物余额	52,115,964.26	60,849,446.15	8,733,481.89	39,601,601.64	48,335,083.53	8,733,481.89	原因及说明(3)
期末现金及现金等价物余额	133,341,435.78	133,771,377.07	429,941.29	126,330,112.09	126,760,053.38	429,941.29	原因及说明(3)

资产负债表项目	2014 年 12 月 31 日						主要原因及性质说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
货币资金	169,058,398.48	177,791,880.37	8,733,481.89	156,294,035.86	165,027,517.75	8,733,481.89	原因及说明(3)

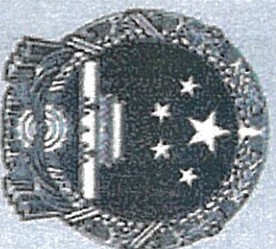
应收账款	70,167,995.37	99,356,152.34	29,188,156.97	65,839,173.30	95,027,330.27	29,188,156.97	原因及说明(1)
预付款项	34,044,597.30	26,003,332.86	-8,041,264.44	32,545,255.28	24,990,530.87	-7,554,724.41	原因及说明(2)
其他应收款	22,111,175.92	21,286,088.02	-825,087.90	78,331,000.64	77,505,912.74	-825,087.90	原因及说明(2)
存货	127,294,764.18	123,120,701.87	-4,174,062.31	110,352,508.01	106,178,445.70	-4,174,062.31	原因及说明(1)
其他流动资产	13,951,603.80	14,793,656.29	842,052.49	1,284,295.67	2,126,348.16	842,052.49	原因及说明(2)
固定资产清理		1,207,838.95	1,207,838.95		1,207,838.95	1,207,838.95	原因及说明(2)
递延所得税资产	807,575.83	791,307.57	-16,268.26	585,209.52	568,941.26	-16,268.26	原因及说明(1)
其他非流动资产	5,379,338.95	11,761,179.34	6,381,840.39	5,379,338.95	11,274,639.31	5,895,300.36	原因及说明(2)
应付账款	47,893,697.08	84,502,904.56	36,609,207.48	35,415,947.39	69,840,201.50	34,424,254.11	原因及说明(1)
预收款项	38,419,661.63	16,999,606.41	-21,420,055.22	35,942,078.02	14,522,022.80	-21,420,055.22	原因及说明(1)
应交税费	10,392,104.31	15,589,588.50	5,197,484.19	10,168,880.72	15,366,364.91	5,197,484.19	原因及说明(1)
其他应付款	38,044,766.44	38,489,340.70	444,274.26	47,949,894.71	50,579,122.34	2,629,227.63	原因及说明(2)
盈余公积	5,868,392.69	7,121,101.03	1,252,708.34	5,868,392.69	7,121,101.03	1,252,708.34	原因及说明(1)
未分配利润	50,464,026.11	61,677,394.84	11,213,068.73	52,815,534.15	64,028,602.88	11,213,068.73	原因及说明(1)
利润表项目	2014 年度						主要原因及性质说明
	合并报表			母公司报表			
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响	
营业收入	1,008,072,074.38	1,030,600,974.86	22,528,900.48	992,406,747.50	1,014,935,647.98	22,528,900.48	原因及说明(1)
营业成本	814,727,052.17	827,557,514.91	12,830,462.74	800,809,584.24	813,640,046.98	12,830,462.74	原因及说明(1)
销售费用	50,412,389.75	49,657,467.20	-754,922.55	49,010,766.73	48,255,844.18	-754,922.55	原因及说明(2)
管理费用	46,989,859.03	43,259,726.60	-3,730,132.43	44,940,176.59	41,210,044.16	-3,730,132.43	原因及说明(2)
财务费用	33,138,653.26	37,202,736.22	4,064,082.96	31,667,950.90	35,732,033.86	4,064,082.96	原因及说明(2)
资产减值损失	1,730,538.75	1,311,765.10	-418,773.65	1,650,005.48	1,231,231.83	-418,773.65	原因及说明(1)
所得税费用	10,036,050.26	11,736,694.16	1,700,643.90	10,099,220.48	11,799,864.38	1,700,643.90	原因及说明(1)
现金流量表项目							

收到其他与经营活动有关的现金	27,465,281.37	29,272,036.36	1,806,754.99	24,649,351.27	26,456,106.26	1,806,754.99	原因及说明(3)
支付其他与经营活动有关的现金	80,285,009.94	49,177,866.94	-31,107,143.00	76,679,313.94	46,035,170.94	-30,644,143.00	原因及说明(3)
收到其他与筹资活动有关的现金	234,962,669.50	262,546,501.00	27,583,831.50	203,762,669.50	230,866,501.00	27,103,831.50	原因及说明(3)
偿还债务支付的现金	395,135,746.00	420,135,746.00	25,000,000.00	384,135,746.00	409,135,746.00	25,000,000.00	原因及说明(2)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	20,515,153.42	20,535,516.12	20,362.70	19,839,309.39	19,859,672.09	20,362.70	原因及说明(3)
支付其他与筹资活动有关的现金	224,369,552.33	251,369,103.49	26,999,551.16	203,233,452.33	229,290,003.49	26,056,551.16	原因及说明(3)
期初现金及现金等价物余额	21,789,307.14	22,044,973.40	255,666.26	21,399,560.11	21,655,226.37	255,666.26	原因及说明(3)
期末现金及现金等价物余额	52,115,964.26	60,849,446.15	8,733,481.89	39,601,601.64	48,335,083.53	8,733,481.89	原因及说明(3)

三、会计差错更正事项对前期主要财务指标的影响

财务指标	2015 年			2014 年		
	更正前	更正后	影响	更正前	更正后	影响
资产合计(元)	1,252,012,051.38	1,249,257,082.46	-2,754,968.92	927,583,690.00	960,880,377.78	33,296,687.78
负债合计(元)	744,555,871.75	735,375,182.18	-9,180,689.57	679,184,234.43	700,015,145.14	20,830,910.71
归属于母公司所有者权益合计(元)	500,621,271.28	507,046,991.93	6,425,720.65	248,399,455.57	260,865,232.64	12,465,777.07
营业收入(元)	1,024,837,379.05	1,003,128,433.47	-21,708,945.58	1,008,072,074.38	1,030,600,974.86	22,528,900.48
归属于母公司所有者的净利润(元)	70,917,258.09	64,877,201.67	-6,040,056.42	59,412,322.31	68,249,861.82	8,837,539.51
资产负债率(%)	59.47	58.87	-0.60	73.22	72.85	-0.37
加权平均净资产收益率(%)	20.8	18.51	-2.29	31.74	34.96	3.22
每股收益(元)	0.46	0.42	-0.04	0.42	0.49	0.07

湖北省宏源药业科技股份有限公司
二〇一七年三月十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U
证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不终止

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关

2016年05月19日



证书序号: NO 017359

说 明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一六年四月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名 称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办 公 场 所: 上海市黄浦区南京路100号

组 织 形 式: 特殊普通合伙企业

会计师事务所编号: 31600006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)





证书序号: 000373

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

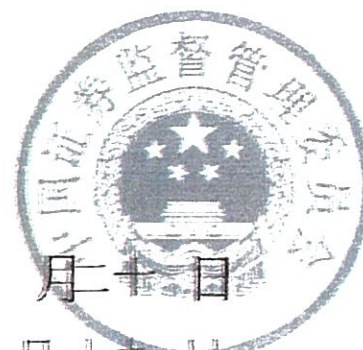
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34

发证时间：二〇一五年七月十九日

证书有效期至：二〇一七年七月十九日





姓 名 李顺利
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1981-01-13
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit
身份证号码 422422810113081
Identity card No.

复印件仅作为报告书附件使用，不能作为他用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

李顺利 420001384712
2016年已通过
湖北注册会计师协会



证书编号: 420001384712
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2004 年 09 月 10 日
Date of Issuance



验证证书真实有效



姓 名 万萍

Full name

性 别 女

Sex

出生日期 1981-07-08

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

Working unit

身份证号码 42230219810903004x

Identity card No.



此证复印件仅作为报告书附件使用，不能作为他用



年度检验登记
Annual Renewal Registration

万萍 420003200845

2016年已通过

湖北注册会计师协会



证书编号: 420003200845
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 06 月 17 日
Date of Issuance



验证证书真伪便捷