

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，公司对2019年年产4,000吨六氟磷酸锂生产装置试运行期间产品

收入成本的会计处理进行更正。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了众环专字（2023）0100007号《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》，对存在的会计差错更正事项进行了鉴证。

不存在被调整至基础层的风险；

进层时符合标准情况：

√最近有成交的60个做市或者竞价交易日的平均市值不少于6亿元；股本总额不少于5000万元；采取做市交易方式的，做市商家数不少于6家。

## 二、表决和审议情况

2023年1月6日，公司第三届董事会第二十一次会议审议通过《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。

2023年1月6日，公司第三届监事会第十一次会议审议通过《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

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

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（2023）0100007

号《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》，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 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》。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监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。

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，本次前期差错更正符合《企业会计准则》的有关规定，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，没有损害公司和全体股东的合法权益。

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

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 2019 年度、2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-6 月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	2022 年 6 月 30 日和 2022 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
应交税费	28,646,672.32	374,330.58	29,021,002.90	1.31%
流动负债合计	828,116,500.69	374,330.58	828,490,831.27	0.05%

递延所得税负债	20,573,276.27	-374,330.58	20,198,945.69	-1.82%
非流动负债合计	476,527,579.26	-374,330.58	476,153,248.68	-0.08%
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-
<b>母公司</b>				
应交税费	24,326,036.38	374,330.58	24,700,366.96	1.54%
流动负债合计	742,116,413.92	374,330.58	742,490,744.50	0.05%
递延所得税负债	9,734,835.00	-374,330.58	9,360,504.42	-3.85%
非流动负债合计	463,590,062.13	-374,330.58	463,215,731.55	-0.08%
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
应交税费	52,797,998.78	374,330.58	53,172,329.36	0.71%
流动负债合计	617,352,450.17	374,330.58	617,726,780.75	0.06%

递延所得税负债	20,675,710.19	-374,330.58	20,301,379.61	-1.81%
非流动负债合计	136,920,924.78	-374,330.58	136,546,594.20	-0.27%
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-
<b>母公司</b>				
应交税费	51,053,333.44	374,330.58	51,427,664.02	0.73%
流动负债合计	539,050,688.91	374,330.58	539,425,019.49	0.07%
递延所得税负债	9,734,835.00	-374,330.58	9,360,504.42	-3.85%
非流动负债合计	123,579,021.92	-374,330.58	123,204,691.34	-0.30%
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
资产总计	-	-	-	-
应交税费	41,768,715.01	374,330.58	42,143,045.59	0.90%
流动负债合计	501,708,235.05	374,330.58	502,082,565.63	0.07%

递延所得税负债	20,899,265.87	-374,330.58	20,524,935.29	-1.79%
非流动负债合计	65,693,868.59	-374,330.58	65,319,538.01	-0.57%
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-	-	-	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-
<b>母公司</b>				
应交税费	33,956,174.67	374,330.58	34,330,505.25	1.10%
流动负债合计	429,038,867.93	374,330.58	429,413,198.51	0.09%
递延所得税负债	9,734,835.00	-374,330.58	9,360,504.42	-3.85%
非流动负债合计	51,673,448.45	-374,330.58	51,299,117.87	-0.72%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	-	-	-	-
应交税费	46,692,805.63	374,330.58	47,067,136.21	0.80%
流动负债合计	684,708,745.50	374,330.58	685,083,076.08	0.05%

递延所得税负债	21,512,936.56	-374,330.58	21,138,605.98	-1.74%
非流动负债合计	170,698,363.14	-374,330.58	170,324,032.56	-0.22%
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-	-	-	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	31.32%	0.27%	31.59%	-
营业收入	1,574,411,446.80	27,313,876.16	1,601,725,322.96	1.73%
营业成本	985,013,124.85	24,818,338.93	1,009,831,463.78	2.52%
投资收益	92,682,572.24	-2,495,537.23	90,187,035.01	-2.69%
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	241,124,059.63	2,121,206.64	243,245,266.27	0.88%
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	943,608,463.96	27,313,876.16	970,922,340.12	2.89%
经营活动现金流入小计	948,360,757.59	27,313,876.16	975,674,633.75	2.88%
购买商品、接受劳务支付的现金	435,634,299.09	24,818,338.93	460,452,638.02	5.70%
经营活动现金流出小计	715,088,905.43	24,818,338.93	739,907,244.36	3.47%
经营活动产生的现金流量净额	233,271,852.16	2,495,537.23	235,767,389.39	1.07%

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	2,495,537.23	103,991,854.70	2.46%
投资活动现金流出小计	168,512,445.89	2,495,537.23	171,007,983.12	1.48%
投资活动产生的现金流量净额	120,440,388.33	-2,495,537.23	117,944,851.10	-2.07%
<b>母公司</b>				
应交税费	45,332,928.08	374,330.58	45,707,258.66	0.83%
流动负债合计	600,310,343.74	374,330.58	600,684,674.32	0.06%
递延所得税负债	9,734,835.00	-374,330.58	9,360,504.42	-3.85%
非流动负债合计	158,920,261.58	-374,330.58	158,545,931.00	-0.24%
营业收入	1,430,403,875.48	27,313,876.16	1,457,717,751.64	1.91%
营业成本	896,377,623.24	24,818,338.93	921,195,962.17	2.77%
投资收益	47,705,939.63	-2,495,537.23	45,210,402.40	-5.23%
销售商品、提供劳务收到的现金	895,695,349.53	27,313,876.16	923,009,225.69	3.05%
经营活动现金流入小计	902,875,427.78	27,313,876.16	930,189,303.94	3.03%
购买商品、接受劳务支付的现金	445,237,634.97	24,818,338.93	470,055,973.90	5.57%
经营活动现金流出小计	667,328,581.88	24,818,338.93	692,146,920.81	3.72%
经营活动产生的现金流量净额	235,546,845.90	2,495,537.23	238,042,383.13	1.06%
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	2,495,537.23	82,014,081.06	3.14%
投资活动现金流出小计	156,478,543.83	2,495,537.23	158,974,081.06	1.59%
投资活动产生的现金流量净额	115,555,545.61	-2,495,537.23	113,060,008.38	-2.16%

## 八、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二十一次会议决议》

《湖北省宏源药业科技股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》

湖北省宏源药业科技股份有限公司

董事会

2023年1月10日