

证券代码：839888

证券简称：ST 宏仁

主办券商：首创证券

广东宏仁药业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

广东宏仁药业股份有限公司在申报 2024 年年度报告时发现前期差错事项，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，宏仁药业编制了后附的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。编制和披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是宏仁药业的责任。

2025 年 6 月 29 日，公司召开了第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：广东宏仁药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度的财务报表

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√ 挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2018 年-2023 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

2018 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	20,668,923.58	-6,482,915.68	14,186,007.90	-31.37%
其他应收款	862,849.52	0	862,849.52	0.00%
流动资产合计	27,580,654.93	-6,482,915.68	21,097,739.25	-23.51%
资产总计	45,340,669.31	-6,482,915.68	38,857,753.63	-14.30%
预收账款	13,968.68	3,175,878.23	3,189,846.91	22735.71%
流动负债合计	1,944,512.12	3,175,878.23	5,120,390.35	163.33%
负债总计	1,944,512.12	3,175,878.23	5,120,390.35	163.33%
未分配利润	8,393,174.32	-9,658,793.91	-1,265,619.59	-115.08%
股东权益合计	43,396,157.19	-9,658,793.91	33,737,363.28	-22.26%
负债和股东权益总计	45,340,669.31	-6,482,915.68	38,857,753.63	-14.30%

2018 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
资产减值损失	-141,531.72	-9,658,793.91	-9,800,325.63	6824.47%
二、营业利润	1,384,824.53	-9,658,793.91	-8,273,969.38	-697.47%
三、利润总额	1,729,271.24	-9,658,793.91	-7,929,522.67	-558.55%
四、净利润	1,231,724.20	-9,658,793.91	-8,427,069.71	-784.17%

2019 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	22,228,907.75	-9,223,645.25	13,005,262.50	-41.49%
其他应收款	11,722.05	0	11,722.05	0.00%
流动资产合计	29,565,558.17	-9,223,645.25	20,341,912.92	-31.20%
资产总计	45,319,791.48	-9,223,645.25	36,096,146.23	-20.35%
未分配利润	6,734,397.61	-9,223,645.25	-2,489,247.64	-136.96%
股东权益合计	41,737,380.48	-9,223,645.25	32,513,735.23	-22.10%
负债和股东权益总计	45,319,791.48	-9,223,645.25	36,096,146.23	-20.35%

2019 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
信用减值损失	-1,975,122.12	435,148.66	-1,539,973.46	-22.03%
二、营业利润	-1,591,278.31	435,148.66	-1,156,129.65	-27.35%
三、利润总额	-1,621,280.41	435,148.66	-1,186,131.75	-26.84%
四、净利润	-1,658,776.71	435,148.66	-1,223,628.05	-26.23%

2020 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	16,688,132.92	-8,918,021.89	7,770,111.03	-53.44%
其他应收款	80,896.61	0	80,896.61	0.00%
流动资产合计	37,890,434.82	-8,918,021.89	28,972,412.93	-23.54%

资产总计	51,417,212.82	-8,918,021.89	42,499,190.93	-17.34%
未分配利润	495,254.13	-8,918,021.89	-8,422,767.76	-1800.70%
股东权益合计	35,498,237.00	-8,918,021.89	26,580,215.11	-25.12%
负债和股东权益总计	51,417,212.82	-8,918,021.89	42,499,190.93	-17.34%

2020 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
信用减值损失	1,851,519.17	305,623.36	2,157,142.53	16.51%
二、营业利润	278,735.44	305,623.36	584,358.80	109.65%
三、利润总额	-7,761.34	305,623.36	297,862.02	-3937.77%
四、净利润	-1,040,743.48	305,623.36	-735,120.12	-29.37%

2021 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	8,642,266.09	-5,398,524.72	3,243,741.37	-62.47%
其他应收款	15,078.50	0	15,078.50	0.00%
流动资产合计	50,850,668.56	-5,398,524.72	45,452,143.84	-10.62%
资产总计	70,483,013.59	-5,398,524.72	65,084,488.87	-7.66%
合同负债	718,866.12	4,317,342.40	5,036,208.52	600.58%
流动负债合计	23,627,431.56	4,317,342.40	27,944,773.96	18.27%
负债总计	34,131,817.39	4,317,342.40	38,449,159.79	12.65%
未分配利润	1,348,213.33	-9,715,867.12	-8,367,653.79	-720.65%
股东权益合计	36,351,196.20	-9,715,867.12	26,635,329.08	-26.73%
负债和股东权益总计	70,483,013.59	-9,715,867.12	60,767,146.47	-13.78%

2021 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
信用减值损失	1,080,507.56	-797,845.23	282,662.33	-73.84%
二、营业利润	865,997.76	-797,845.23	68,152.53	-92.13%
三、利润总额	863,179.45	-797,845.23	65,334.22	-92.43%
四、净利润	852,959.20	-797,845.23	55,113.97	-93.54%

2022 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收账款	8,037,380.26	-5,159,425.82	2,877,954.44	-64.19%
预付账款	6,781,439.00	-2,092,999.00	4,688,440.00	-30.86%
其他应收款	714,405.35	2,092,999.00	2,807,404.35	292.97%
流动资产合计	29,815,936.59	-5,159,425.82	24,656,510.77	-17.30%
资产总计	47,560,377.34	-5,159,425.82	42,400,951.52	-10.85%
合同负债	428,753.67	4,476,000.00	4,904,753.67	1043.96%
流动负债合计	3,704,493.68	4,476,000.00	8,180,493.68	120.83%
负债总计	13,957,408.69	4,476,000.00	18,433,408.69	32.07%
未分配利润	-1,400,014.22	-9,635,425.82	-11,035,440.04	688.24%
股东权益合计	33,602,968.65	-9,635,425.82	23,967,542.83	-28.67%
负债和股东权益总计	47,560,377.34	-9,635,425.82	37,924,951.52	-20.26%

2022 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
加：信用减值损失	3,205.12	80,441.30	83,646.42	2509.77%
二、营业利润	-2,478,239.46	80,441.30	-2,397,798.16	-3.25%
三、利润总额	-2,748,227.55	80,441.30	-2,667,786.25	-2.93%
四、净利润	-2,748,227.55	80,441.30	-2,667,786.25	-2.93%

2023 年 12 月 31 日资产负债表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
应收票据	0	243,827.36	243,827.36	-
应收账款	12,687,878.74	-9,425,084.54	3,262,794.20	-74.28%
预付账款	13,250,144.32	-11,969,344.32	1,280,800.00	-90.33%
其他应收款	3,186,089.86	-2,842,272.00	343,817.86	-89.21%
流动资产合计	29,542,178.68	-23,992,873.50	5,549,305.18	-81.22%
资产总计	45,196,295.33	-23,992,873.50	21,203,421.83	-53.09%
应付账款	9,261,760.00	-219,038.00	9,042,722.00	-2.36%
合同负债	49,659.72	-5,713.07	43,946.65	-11.50%
应交税费	45,451.17	25,199.07	70,650.24	55.44%
其他流动负债	0	249,540.43	249,540.43	-
流动负债合计	10,987,720.75	49,988.43	11,037,709.18	0.45%
负债总计	17,024,430.91	49,988.43	17,074,419.34	0.29%
未分配利润	-6,831,118.45	-24,042,861.93	-30,873,980.38	351.96%
股东权益合计	28,171,864.42	-24,042,861.93	4,129,002.49	-85.34%
负债和股东权益总计	45,196,295.33	-23,992,873.50	21,203,421.83	-53.09%

2023 年度利润表

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
一、				
减：营业成本	42,984,573.76	-193,838.93	42,790,734.83	-0.45%
加：信用减值损失	-1,171,181.14	-14,601,275.04	-15,772,456.18	1246.71%
二、营业利润	-5,605,770.97	-14,407,436.11	-20,013,207.08	257.01%
三、利润总额	-5,705,767.42	-14,407,436.11	-20,113,203.53	252.51%
四、净利润	-5,834,883.20	-14,407,436.11	-20,242,319.31	246.92%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒是 ☐否

审计意见：保留意见

审计机构：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：保留结论

鉴证会计师事务所：深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经审核，监事会认为，公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号—财务信息更正》等相关信息披露和持续监管规定，相关会计处理依据充分，符合公司实际情况，有助于更准确、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东，不存在损害股东权益的情形。本次议案的审议程序符合法律法规和公司章程的要求，监事会同意该议案。

五、备查文件

- 1、《广东宏仁药业股份有限公司第四届董事会第十三次会议决议》
- 2、《广东宏仁药业股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》
- 3、深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具的《关于广东宏仁药业股份有限公司重要前期差错更正情况说明的鉴证报告》

广东宏仁药业股份有限公司

董事会

2025年6月30日