

关于广东宏仁药业股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：粤250D46D95M





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)

WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08-11, 28th floor, and Room 01, 27th floor, Block B,
Jiahe Huaqiang Building, Shennan Zhong Road,
Futian District, Shenzhen City
Tel: (0755) 83295582
Post Code: 518031

地址: 深圳市福田区深南中路佳和華強大廈B座28層08-11房、
27層01房
電話: 0755-83295582
郵編: 518031

皇嘉专审字[2025]HJZS275315026号

关于广东宏仁药业股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

广东宏仁药业股份有限公司全体股东:

我们接受广东宏仁药业股份有限公司(以下简称“宏仁药业”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了宏仁药业2024年12月31日的资产负债表,2024年度利润表、现金流量表、股东权益变动表和财务报表附注,并出具了皇嘉会审字[2025]HJ275276030号保留意见的审计报告。

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。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大发现存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。



根据我们的工作程序，我们没有发现后附由宏仁药业编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供宏仁药业为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



中国·深圳

二〇二五年六月二十九日



广东宏仁药业股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

金额单位：人民币元

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，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）应收账款、其他应收款、预付账款、预收账款、合同负债、资产减值损失、信用减值损失调整

1、公司于2018年9月19日收到普宁市医药公司背书的电子银行承兑汇票（票据号110458672262820180918256902717）500.00万元，出票日2018年9月18日，到期日2019年3月18日，出票人广东利泰制药股份有限公司，收款人普宁市医药公司，2018年10月31日，公司将上述票据背书给普宁市慎宗印刷有限公司；公司于2018年9月20日收到普宁市医药公司背书的电子银行承兑汇票（票据号110458672262820180919257707882）500.00万元，出票日2018年9月19日，到期日2019年3月19日，出票人广东利泰制药股份有限公司，收款人普宁市医药公司，2018年10月31日公司将上述票据背书给广东宏达药业有限公司。上述票据收票行为和背书行为公司均未入账。

2、将没有业务交易的付款由预付账款调整至其他应收款并计提坏账

支付广州市荔湾区良升海味行8,583,471.00元、普宁市博邦商贸有限公司4,201,133.50元，没有业务交易，由预付账款调整至其他应收款，另其他应收款广东越时代建筑装饰工程有限公司3,209,960.94元，上述三笔其他应收款按单项计提坏账。

现将2018年、2019年、2020年、2021年、2022年、2023年应收账款、其他应收款、预付账款、预收账款、合同负债、资产减值损失、信用减值损失，调整如下：

调整2018年应收账款原值-6,824,121.77元，应收账款坏账准备-341,206.09元，应收账款净值-6,482,915.68元；其他应收款原值10,000,000.00元，其他应收款坏账准备10,000,000.00元，其他应收款净值0.00元，预收账款3,175,878.23元；资产减值损失-9,658,793.91元。



调整2019年应收账款原值-10,000,000.00元, 应收账款坏账准备-776,354.75元, 应收账款净值-9,223,645.25元; 其他应收款原值10,000,000.00元, 其他应收款坏账准备10,000,000.00元, 其他应收款净值0.00元; 信用减值损失435,148.66元。

调整2020年应收账款原值-10,000,000.00元, 应收账款坏账准备-1,081,978.11元, 应收账款净值-8,918,021.89元; 其他应收款原值10,000,000.00元, 其他应收款坏账准备10,000,000.00元, 其他应收款净值0.00元; 信用减值损失305,623.36元。

调整2021年应收账款原值-5,682,657.60元, 应收账款坏账准备-284,132.88元, 应收账款净值-5,398,524.72元; 其他应收款原值10,000,000.00元, 其他应收款坏账准备10,000,000.00元, 其他应收款净值0.00元; 合同负债4,317,342.40元; 信用减值损失-797,845.23元。

调整2022年应收账款原值-5,524,000.00元, 应收账款坏账准备-364,574.18元, 应收账款净值-5,159,425.82元; 预付账款-2,092,999.00元; 其他应收款原值12,092,999.00元, 其他应收款坏账准备10,000,000.00元, 其他应收款净值2,092,999.00元; 合同负债4,476,000.00元; 信用减值损失80,441.30元。

调整2023年应收账款原值-10,000,000.00元, 应收账款坏账准备-574,915.46元, 应收账款净值-9,425,084.54元; 预付账款-11,969,344.32元; 其他应收款原值22,784,604.50元, 其他应收款坏账准备25,626,876.50元, 其他应收款净值-2,842,272.00元; 信用减值损失14,601,275.04元。

(二) 应付账款、应交税费、营业成本调整

2023年贵州百灵企业集团制药股份有限公司销售折让冲减2023年营业成本
现将2023年应付账款、应交税费、营业成本, 调整如下:

调整2023年营业成本-193,838.93元, 应交税费25,199.07元, 应付账款-219,038.00元。

(三) 应收票据、其他流动负债调整

还原2023年12月31日已背书未到期的非“6+9”银行承兑票据

现将2023年应收票据、其他流动负债, 调整如下:

调整2023年应收票据243,827.36元, 其他流动负债243,827.36元。

上述差错更正事项经公司于2025年6月29日第四届董事会第十三次会议审议通过。



二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对资产负债表的影响

2018年12月31日

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

2019年12月31日

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

2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	16,688,132.92	-8,918,021.89	7,770,111.03
其他应收款	80,896.61	0.00	80,896.61
流动资产合计	37,890,434.82	-8,918,021.89	28,972,412.93
资产总计	51,417,212.82	-8,918,021.89	42,499,190.93
未分配利润	495,254.13	-8,918,021.89	-8,422,767.76
股东权益合计	35,498,237.00	-8,918,021.89	26,580,215.11
负债和股东权益总计	51,417,212.82	-8,918,021.89	42,499,190.93



2021年12月31日

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

2022年12月31日

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



2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	0.00	243,827.36	243,827.36
应收账款	12,687,878.74	-9,425,084.54	3,262,794.20
预付账款	13,250,144.32	-11,969,344.32	1,280,800.00
其他应收款	3,186,089.86	-2,842,272.00	343,817.86
流动资产合计	29,542,178.68	-23,992,873.50	5,549,305.18
资产总计	45,196,295.33	-23,992,873.50	21,203,421.83
应付账款	9,261,760.00	-219,038.00	9,042,722.00
合同负债	49,659.72	-5,713.07	43,946.65
应交税费	45,451.17	25,199.07	70,650.24
其他流动负债	0.00	249,540.43	249,540.43
流动负债合计	10,987,720.75	49,988.43	11,037,709.18
负债总计	17,024,430.91	49,988.43	17,074,419.34
未分配利润	-6,831,118.45	-24,042,861.93	-30,873,980.38
股东权益合计	28,171,864.42	-24,042,861.93	4,129,002.49
负债和股东权益总计	45,196,295.33	-23,992,873.50	21,203,421.83

(三) 对利润表的影响

2018 年度

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

2019年度

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



2020年度

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

2021年度

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

2022年度

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

2023年度

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

法定代表人：陈司礼

主管会计工作的负责人：陈司礼

会计机构负责人：陈司礼

公司名称：广东宏仁药业股份有限公司

二〇二五年六月二十九日



本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

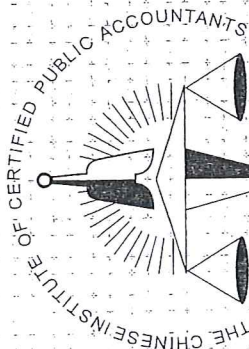
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 王扬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

Date of birth

工作单位

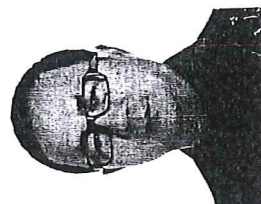
Working unit

身份证号码

Identity card No.

中兴财光华会计师事务所(普通合伙)厦门分所

340503196507150211



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



王扬 410100400005

日
/d

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

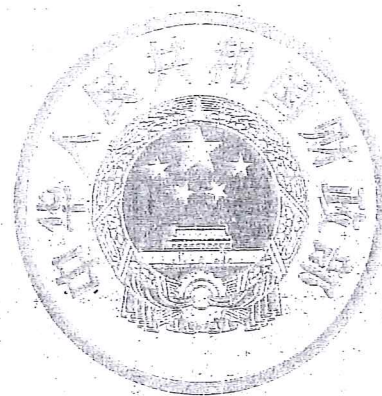


本证书为持证人执行注册会计师法
定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协
会钢印后为有效证件。

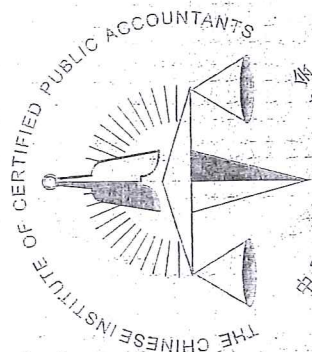
This certificate serves as a credential for the
certificate holder to conduct the statutory
business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed
with an embossed stamp by the Institute of
Certified Public Accountants at provincial level
or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓 名	申振羽
性 别	女
出 生 日 期	1987-06-09
工 作 单 位	深圳皇尊会计师事务所 (普 通合伙)
身 份 证 号 码	411303198706095929
Identity card No.	



证书编号: 440300250020
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年1 月7 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

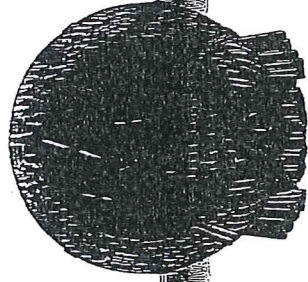


申振羽 440300250020



日
/d

5



营业执照

统一社会信用代码

914403001922504172



名称 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

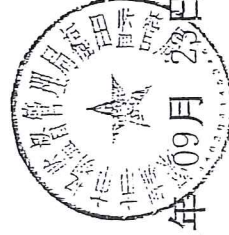
主要经营场所 深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路3006号佳和华强大厦B座28层08-11房、27层01房



重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年09月23日

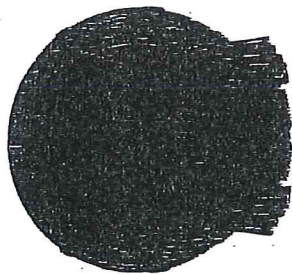
证书序号:0021843

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、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 王扬

主任会计师:

经营场所: 深圳市福田区华强北街道华航社区
深南中路3006号佳和华强大厦B座2
8层08-11房、27层01房

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44030025

批准执业文号: 深注协字[1996]085号

批准执业日期: 1996年12月4日

