

浙江维康药业股份有限公司

关于前期差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

浙江维康药业股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月25日召开了第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于前期差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》等相关规定及公司自查的实际情况，对公司前期差错进行更正，具体情况如下：

一、差错更正的原因

根据中国证券监督管理委员会浙江监管局对公司的现场检查以及公司对内部管理涉及业务相关事项进行的内部核查，公司存在违规支付工程设备款、收入确认跨期等事项，具体如下：

（一）违规支付工程设备款事项

1、2020年四季度-2023年期间，公司实际控制人刘忠良通过工程供应商以公司支付工程设备款方式累计占用公司资金14,168.98万元，其中5,629.13万元用于归还其个人借款，剩余8,539.85万元由其直接占用，资金占用事项导致公司财务报表多计长期资产、少计其他应收款，本期公司对上述事项进行了差错更正；刘忠良分别于2023年12月和2024年3月归还占用资金本金14,168.98万元及利息1,503.27万元，合计15,672.25万元。

刘忠良占用公司资金中包括募集资金1,959.01万元，公司已于2024年4月

19日从自有资金账户转入募集资金专户。

2、2021年-2023年期间，公司通过工程供应商以支付工程设备款方式支付销售相关费用744.27万元，其中2021年销售费用229.54万元、2022年销售费用139.14万元、2023年销售费用375.59万元，该事项导致公司财务报表多计长期资产、少计销售费用，本期公司对该事项进行了差错更正。

(二) 收入确认跨期事项

经公司自查，2020年-2022年期间，公司及全资子公司浙江维康医药商业有限公司销售发货后，部分客户的签收时点为次年，导致相关年度收入确认存在跨期，本期公司对上述事项进行了差错更正，情况如下：

单位：万元

年度	跨期收入金额	跨期收入对应成本	跨期收入利润
2020年度	475.69	91.97	383.72
2021年度	446.72	76.25	370.47
2022年度	331.69	66.92	264.77

收入跨期事项对报表项目影响情况如下：

单位：万元

年度	影响报表项目营业收入	影响报表项目营业成本	对利润的影响
2020年度	-475.69	-91.97	-383.72
2021年度	28.97	15.72	13.25
2022年度	115.03	9.33	105.70

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

公司于2024年4月25日召开第三届董事会第十六次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于前期差错更正的议案》，全体董事及监事均一致同意该议案。根据企业会计准则和会计政策的规定，公司前期差错采用追溯重述法，影响的2022年度财务报表项目及金额如下：

1、对合并资产负债表的影响

项目	调整前金额[注]	调整金额	调整后金额
应收账款	275,185,566.29	-3,560,710.20	271,624,856.09

项 目	调整前金额[注]	调整金额	调整后金额
其他应收款	226,923,733.62	139,388,297.85	366,312,031.47
存货	116,110,625.18	669,231.03	116,779,856.21
其他流动资产	24,598,316.03	-1,818,420.65	22,779,895.38
固定资产	540,246,937.27	-36,021,617.63	504,225,319.64
在建工程	323,091,620.70	-98,002,675.44	225,088,945.26
递延所得税资产	16,673,555.69	-46,851.45	16,626,704.24
资产总计	1,913,925,352.42	607,253.51	1,914,532,605.93
应交税费	4,245,064.20	72,042.55	4,317,106.75
负债合计	503,417,275.25	72,042.55	503,489,317.80
盈余公积	61,000,331.78	362,109.48	61,362,441.26
未分配利润	510,755,517.80	173,101.48	510,928,619.28
归属于母公司所有者权益合计	1,397,311,199.44	535,210.96	1,397,846,410.40
所有者权益合计	1,410,508,077.17	535,210.96	1,411,043,288.13
负债和所有者权益总计	1,913,925,352.42	607,253.51	1,914,532,605.93

[注] 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整，调整前金额为按《企业会计准则解释第 16 号》规定调整后金额，下同

2、对母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	208,998,392.66	139,388,297.85	348,386,690.51
其他流动资产	9,717,174.92	-2,249,619.83	7,467,555.09
固定资产	530,145,345.21	-36,021,617.63	494,123,727.58
在建工程	323,091,620.70	-98,002,675.44	225,088,945.26
资产总计	1,887,175,476.51	3,114,384.95	1,890,289,861.46
应交税费	790,338.45	72,042.55	862,381.00
负债合计	414,320,852.63	72,042.55	414,392,895.18

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	63,899,665.68	362,109.48	64,261,775.16
未分配利润	583,399,608.34	2,680,232.92	586,079,841.26
所有者权益合计	1,472,854,623.88	3,042,342.40	1,475,896,966.28
负债和所有者权益总计	1,887,175,476.51	3,114,384.95	1,890,289,861.46

3、对合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	531,291,689.13	1,150,258.41	532,441,947.54
营业成本	220,097,404.87	-1,016,762.98	219,080,641.89
税金及附加	1,852,820.57	52,423.25	1,905,243.82
销售费用	191,642,999.29	1,391,379.56	193,034,378.85
投资收益	10,047,818.03	4,740,302.05	14,788,120.08
信用减值损失	-7,242,071.56	-64,989.60	-7,307,061.16
营业利润	59,452,370.75	5,398,531.03	64,850,901.78
利润总额	57,750,952.35	5,398,531.03	63,149,483.38
所得税费用	12,277,044.29	1,390,289.25	13,667,333.54
净利润	45,473,908.06	4,008,241.78	49,482,149.84
归属于母公司所有者的净利润	44,802,007.97	4,008,241.78	48,810,249.75
其他综合收益	45,473,908.06	4,008,241.78	49,482,149.84
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	44,802,007.97	4,008,241.78	48,810,249.75
综合收益总额	45,473,908.06	4,008,241.78	49,482,149.84
归属于母公司所有者的综合收益总额	44,802,007.97	4,008,241.78	48,810,249.75

4、对母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	296,015,964.18	4,467,175.23	300,483,139.41
营业成本	93,313,611.01	-347,531.95	92,966,079.06
税金及附加	1,515,319.86	52,423.25	1,567,743.11
销售费用	128,308,467.72	1,391,379.56	129,699,847.28
投资收益	2,917,003.33	4,740,302.05	7,657,305.38

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-5,079,112.56	-252,395.40	-5,331,507.96
营业利润	22,934,535.74	7,858,811.02	30,793,346.76
利润总额	21,240,633.57	7,858,811.02	29,099,444.59
所得税费用	1,794,618.74	1,343,437.80	3,138,056.54
净利润	19,446,014.83	6,515,373.22	25,961,388.05
其他综合收益	19,446,014.83	6,515,373.22	25,961,388.05
综合收益总额	19,446,014.83	6,515,373.22	25,961,388.05

5、对合并现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	185,490,721.49	1,391,379.56	186,882,101.05
经营活动现金流出小计	457,164,235.85	1,391,379.56	458,555,615.41
经营活动产生的现金流量净额	146,568,150.27	-1,391,379.56	145,176,770.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	248,443,243.69	-75,053,311.34	173,389,932.35
支付其他与投资活动有关的现金	237,252,241.50	73,661,931.78	310,914,173.28
投资活动现金流出小计	520,486,418.09	-1,391,379.56	519,095,038.53
投资活动产生的现金流量净额	-443,819,851.53	1,391,379.56	-442,428,471.97

6、对母公司现金流量表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	167,096,091.13	1,391,379.56	168,487,470.69
经营活动现金流出小计	254,444,876.37	1,391,379.56	255,836,255.93
经营活动产生的现金流量净额	92,967,514.80	-1,391,379.56	91,576,135.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	247,418,162.13	-75,053,311.34	172,364,850.79
支付其他与投资活动有关的现金	201,500,000.00	73,661,931.78	275,161,931.78
投资活动现金流出小计	475,755,662.13	-1,391,379.56	474,364,282.57
投资活动产生的现金流量净额	-420,674,570.84	1,391,379.56	-419,283,191.28

三、会计师事务所关于差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）就本次差错更正事项出具了《重要前期

差错更正情况的鉴证报告》天健审〔2024〕4636号，具体内容详见公司在中国证监会指定的创业板信息披露网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上披露的相关公告。

四、董事会审计委员会、董事会、监事会关于差错更正的意见

（一）董事会审计委员会意见

公司于2024年4月21日召开第三届董事会审计委员会第十一次会议，全体委员审议认为：公司本次差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，更正后的信息能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。全体委员一致同意本次差错更正事项，并同意将本议案提交董事会审议。

（二）董事会意见

董事会认为：公司本次差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会同意公司本次差错更正事项。

（三）监事会意见

监事会认为：公司差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会关于本次差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司本次差错更正事项。

五、备查文件

1、第三届董事会第十六次会议决议。

- 2、第三届监事会第十五次会议决议。
- 3、第三届董事会审计委员会第十一次会议决议。

浙江维康药业股份有限公司

董事会

2024年4月25日