

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页
  
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—7 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕4636号

浙江维康药业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江维康药业股份有限公司（以下简称维康药业公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供维康药业公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

维康药业公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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（2020年修订）》（证监会公告〔2020〕20号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对维康药业公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们于 2024 年 4 月 25 日对维康药业公司 2023 年度财务报表出具了保留意见的《审计报告》（天健审〔2024〕4632 号），我们认为，除审计报告保留意见事项的影响外，维康药业公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，如实反映了维康药业公司重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

# 浙江维康药业股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江维康药业股份有限公司（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《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（2020 年修订）》（证监会公告〔2020〕20 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### （一）违规支付工程设备款事项

2020 年四季度-2023 年期间，公司实控人刘忠良通过在建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前期差错更正；实控人刘忠良分别于 2023 年 12 月和 2024 年 3 月归还占用资金本金及利息合计 15,672.25 万元，其中资金占用本金 14,168.98 万元，资金占用利息 1,503.27 万元。

实控人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。

2021 年-2023 年期间，公司通过在建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前期差错更正。

#### （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

项进行了前期差错更正，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

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。

## 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

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：

### （一）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
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

项 目	调整前金额[注]	调整金额	调整后金额
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

#### (二) 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
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

#### (三) 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

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

(四) 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
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

(五) 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
-----	-------	------	-------

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

(六) 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

浙江维康药业股份有限公司

二〇二四年四月二十五日