

关于浙江亚太药业股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....	第 1—2 页
二、重要前期差错更正情况的说明.....	第 3—9 页

关于浙江亚太药业股份有限公司 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕1361号

浙江亚太药业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江亚太药业股份有限公司（以下简称亚太药业公司）管理层编制的《浙江亚太药业股份有限公司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

本鉴证报告仅供亚太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

亚太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（2018年修订）》的相关规定编制《浙江亚太药业股份有限公司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亚太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

我们认为，亚太药业公司管理层编制的《浙江亚太药业股份有限公司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（2018 年修订）》的相关规定，如实反映了对亚太药业公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：周小民



中国注册会计师：刘亚



二〇二一年三月二十五日

浙江亚太药业股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江亚太药业股份有限公司（以下简称本公司或公司）于近期收到中国证券监督管理委员会浙江监管局（以下简称浙江监管局）下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（浙处罚字（2021）2号）。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》（2018年修订）的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，涉及2016年度、2017年度、2018年度、2019年度的合并财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

2019年12月31日，本公司因涉嫌信息披露违法违规，被中国证券监督管理委员会立案调查。2021年2月26日，公司收到浙江监管局下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（浙处罚字（2021）2号），根据该告知书的检查结论，本公司对2016年度、2017年度、2018年度、2019年度的合并财务报表进行追溯重述。

2015年底，本公司收购上海新高峰生物医药有限公司（以下简称上海新高峰）100%股权，上海新高峰成为本公司全资子公司并纳入合并报表范围。2016年至2018年期间，上海新高峰在未开展真实业务的情况下，确认来自安徽贤林生物科技有限公司、上海咏胜医药科技有限公司、上海浦临西循健康咨询有限公司、乐清迈博生物工程有限公司、江苏三和生物工程股份有限公司、海安葛莱森生物科技有限公司、上海昊健医疗科技有限公司、上海五睦医疗科技有限公司、上海茁涵医疗科技有限公司、南京文澜医疗科技有限公司等客户的销售收入，并通过武汉光谷临床医学科技有限公司、佛山市科临医学研究管理有限公司、乐清市医临健康医疗基金会等第三方主体实现资金流转。

2016年，上海新高峰合计虚增营业收入10,053.27万元，虚增营业成本6,470.94万元，虚增利润总额3,351.73万元；2017年，上海新高峰合计虚增营业收入17,608.24万元，虚

增营业成本 10,186.04 万元，虚增利润总额 7,370.78 万元；2018 年，上海新高峰合计虚增营业收入 17,731.65 万元，虚增营业成本 10,817.32 万元，虚增利润总额 6,687.03 万元。经第六届董事会第二十七次会议通过，本公司对上述事项进行相应的调整，主要调整情况如下。

(一) 对 2016 年度合并财务报表的调整

1. 根据虚增营业收入情况，冲回营业收入及对应科目，相应调减营业收入 100,532,665.65 元，调减应交税费 6,031,959.94 元，调减应收账款 40,605,395.00 元，调增预收账款 65,959,230.59 元；

2. 根据虚增营业成本情况，冲回营业成本及对应科目，相应调减营业成本 64,709,437.87 元，调增应交税费 3,882,566.27 元，调减应付账款 68,592,004.14 元；

3. 根据调整的增值税相应调整城市维护建设税等附加税，相应调减应交税费 250,280.38 元，调增其他流动资产 25,420.15 元，调减税金及附加 275,700.53 元；

4. 根据调整的应收账款重新厘定坏账准备，相应调增应收账款 2,030,269.75 元，调减信用减值损失 2,030,269.75 元；

5. 根据上述事项对利润总额的影响调整当期所得税费用，相应调减应交税费 5,027,588.63 元，调减所得税费用 5,027,588.63 元。

(二) 对 2017 年度合并财务报表的调整

1. 根据虚增营业收入情况，冲回营业收入及对应科目，相应调减营业收入 176,082,360.66 元，调减年初未分配利润 100,532,665.65 元，调减应交税费 16,596,901.58 元，调减应收账款 38,612,622.89 元，调增预收账款 254,599,305.00 元；

2. 根据虚增营业成本情况，冲回营业成本及对应科目，相应调减营业成本 101,860,412.81 元，调增年初未分配利润 64,709,437.87 元，调增应交税费 9,994,191.04 元，调减应付账款 37,725,883.98 元，调增预付账款 138,838,157.74 元；

3. 根据上述调整的应交税费进行重分类，相应调增应交税费 6,302,174.82 元，调增其他流动资产 6,302,174.82 元；

4. 根据调整的增值税相应调整城市维护建设税等附加税，相应调减应交税费 91,933.73 元，调增其他流动资产 797,554.40 元，调减税金及附加 613,787.60 元，调增年初未分配利润 275,700.53 元；

5. 根据调整的应收账款重新厘定坏账准备，相应调增应收账款 1,930,631.15 元，调增信用减值损失 99,638.60 元，调增年初未分配利润 2,030,269.75 元；

6. 根据上述事项对利润总额的影响调整当期所得税费用，相应调减应交税费 15,653,206.39 元，调增其他流动资产 430,552.07 元，调减所得税费用 11,056,169.83 元，调增年初未分配利润 5,027,588.63 元。

(三) 对 2018 年度合并财务报表的调整

1. 根据虚增营业收入情况，冲回营业收入及对应科目，相应调减营业收入 177,316,490.65 元，调减年初未分配利润 276,615,026.31 元，调减应交税费 27,235,891.02 元，调减应收账款 62,274,803.12 元，调增预收账款 418,892,604.86 元；

2. 根据虚增营业成本情况，冲回营业成本及对应科目，相应调减营业成本 108,173,166.24 元，调增年初未分配利润 166,569,850.68 元，调增应交税费 16,484,581.01 元，调减应付账款 19,018,919.52 元，调增预付账款 272,208,678.41 元；

3. 根据上述调整的应交税费进行重分类，相应调增应交税费 7,085,203.25 元，调增其他流动资产 7,085,203.25 元；

4. 根据调整的增值税相应调整城市维护建设税等附加税，相应调减应交税费 419,031.34 元，调增其他流动资产 1,122,593.23 元，调减税金及附加 652,136.44 元，调增年初未分配利润 889,488.13 元；

5. 根据调整的应收账款重新厘定坏账准备，相应调增应收账款 3,551,473.08 元，调减信用减值损失 1,620,841.93 元，调增年初未分配利润 1,930,631.15 元；

6. 根据上述事项对利润总额的影响调整当期所得税费用，相应调减应交税费 6,444,378.77 元，调增其他流动资产 19,669,931.60 元，调减所得税费用 10,030,551.91 元，调增年初未分配利润 16,083,758.46 元。

(四) 对 2019 年度合并财务报表的调整

根据 2016 年度、2017 年度、2018 年度调整事项对上海新高峰净资产的累计影响数，调整 2019 年度投资收益，相应调增投资收益 147,981,092.02 元，调减年初未分配利润 147,981,092.02 元。

上述差错事项的更正仅涉及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并财务报表，不涉及母公司财务报表。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2016 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	272,974,619.17	-38,575,125.25	234,399,493.92
其他流动资产	3,191,540.65	25,420.15	3,216,960.80
资产总计	302,544,924.02	-38,549,705.10	263,995,218.92
应付账款	163,260,987.04	-68,592,004.14	94,668,982.90
预收款项	36,016,484.12	65,959,230.59	101,975,714.71
应交税费	27,890,812.66	-7,427,262.68	20,463,549.98
负债合计	227,168,283.82	-10,060,036.23	217,108,247.59
未分配利润	295,041,175.27	-28,489,668.87	266,551,506.40
归属于母公司所有者权益合计	2,185,577,180.55	-28,489,668.87	2,157,087,511.68
少数股东权益	9,366,497.20		9,366,497.20
所有者权益合计	2,194,943,677.75	-28,489,668.87	2,166,454,008.88
负债和所有者权益总计	2,470,697,277.32	-38,549,705.10	2,432,147,572.22

2. 2017 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	274,039,279.40	-36,681,991.74	237,357,287.66
预付款项	48,042,650.99	138,838,157.74	186,880,808.73
其他流动资产	9,805,999.08	7,530,281.29	17,336,280.37
资产总计	331,887,929.47	109,686,447.29	441,574,376.76
应付账款	109,176,570.35	-37,725,883.98	71,450,686.37
预收款项	15,881,298.87	254,599,305.00	270,480,603.87
应交税费	27,820,143.82	-16,045,675.84	11,774,467.98
负债合计	152,878,013.04	200,827,745.18	353,705,758.22
未分配利润	463,399,269.27	-91,141,297.89	372,257,971.38
归属于母公司所有者权益合计	2,359,015,565.31	-91,141,297.89	2,267,874,267.42
少数股东权益	10,256,525.53		10,256,525.53
所有者权益合计	2,369,272,090.84	-91,141,297.89	2,278,130,792.95
负债和所有者权益总计	2,738,063,462.43	109,686,447.29	2,847,749,909.72

3. 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	397,716,448.49	-58,723,330.04	338,993,118.45
预付款项	66,492,589.72	272,208,678.41	338,701,268.13
其他流动资产	41,084,498.49	27,877,728.08	68,962,226.57
资产总计	505,293,536.70	241,363,076.45	746,656,613.15
应付账款	84,773,757.67	-19,018,919.52	65,754,838.15
预收款项	10,027,426.28	418,892,604.86	428,920,031.14
应交税费	25,543,848.82	-10,529,516.87	15,014,331.95
负债合计	120,345,032.77	389,344,168.47	509,689,201.24
未分配利润	606,951,794.75	-147,981,092.02	458,970,702.73
归属于母公司所有者权益合计	2,512,310,609.62	-147,981,092.02	2,364,329,517.60
少数股东权益	11,843,720.36		11,843,720.36
所有者权益合计	2,524,154,329.98	-147,981,092.02	2,376,173,237.96
负债和所有者权益总计	3,297,227,179.15	241,363,076.45	3,538,590,255.60

4. 2019 年 12 月 31 日

上述差错事项的更正对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响。

(二) 对合并利润表的影响

1. 2016 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	862,874,547.46	-100,532,665.65	762,341,881.81
营业成本	523,085,596.98	-64,709,437.87	458,376,159.11
税金及附加	8,328,041.43	-275,700.53	8,052,340.90
信用减值损失	-10,190,476.15	2,030,269.75	-8,160,206.40
所得税费用	16,621,801.46	-5,027,588.63	11,594,212.83
净利润	127,270,265.72	-28,489,668.87	98,780,596.85
归属于母公司所有者的净利润	125,290,559.06	-28,489,668.87	96,800,890.19
少数股东损益	1,979,706.66		1,979,706.66
综合收益总额	127,270,265.72	-28,489,668.87	98,780,596.85

归属于母公司所有者的综合收益总额	125,290,559.06	-28,489,668.87	96,800,890.19
归属于少数股东的综合收益总额	1,979,706.66		1,979,706.66

2. 2017 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,082,951,050.52	-176,082,360.66	906,868,689.86
营业成本	600,454,424.67	-101,860,412.81	498,594,011.86
税金及附加	10,001,048.59	-613,787.60	9,387,260.99
信用减值损失	-6,609,794.08	-99,638.60	-6,709,432.68
所得税费用	34,110,545.74	-11,056,169.83	23,054,375.91
净利润	203,042,147.84	-62,651,629.02	140,390,518.82
归属于母公司所有者的净利润	202,152,119.51	-62,651,629.02	139,500,490.49
少数股东损益	890,028.33		890,028.33
综合收益总额	203,042,147.84	-62,651,629.02	140,390,518.82
归属于母公司所有者的综合收益总额	202,152,119.51	-62,651,629.02	139,500,490.49
归属于少数股东的综合收益总额	890,028.33		890,028.33

3. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,309,709,237.78	-177,316,490.65	1,132,392,747.13
营业成本	734,472,967.13	-108,173,166.24	626,299,800.89
税金及附加	10,924,435.82	-652,136.44	10,272,299.38
信用减值损失	-14,198,939.45	1,620,841.93	-12,578,097.52
所得税费用	32,053,824.66	-10,030,551.91	22,023,272.75
净利润	209,372,976.66	-56,839,794.13	152,533,182.53
归属于母公司所有者的净利润	207,785,781.83	-56,839,794.13	150,945,987.70
少数股东损益	1,587,194.83		1,587,194.83
综合收益总额	209,372,976.66	-56,839,794.13	152,533,182.53
归属于母公司所有者的综合	207,785,781.83	-56,839,794.13	150,945,987.70

收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额	1,587,194.83		1,587,194.83

4. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	-1,275,499,713.39	147,981,092.02	-1,127,518,621.37
净利润	-2,069,233,728.58	147,981,092.02	-1,921,252,636.56
归属于母公司所有者的净利润	-2,068,654,854.33	147,981,092.02	-1,920,673,762.31
少数股东损益	-578,874.25		-578,874.25
综合收益总额	-2,069,233,728.58	147,981,092.02	-1,921,252,636.56
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,068,654,854.33	147,981,092.02	-1,920,673,762.31
归属于少数股东的综合收益总额	-578,874.25		-578,874.25

上述差错事项的更正仅涉及 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度的合并财务报表，不涉及母公司财务报表。

浙江亚太药业股份有限公司

二〇二一年三月二十五日