

证券代码：870656

证券简称：海昇药业

主办券商：长江证券

## 浙江海昇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

浙江海昇药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号-定期报告相关事项》等相关文件的规定，于 2022 年度自查发现以下以前年度会计差错更正事项，本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度和 2021 年度财务报表进行了追溯调整，由上会会计师事务所（特殊普通合伙出具了《前期会计差错更正专项说明》。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

### 二、表决和审议情况

公司于 2023 年 3 月 19 日分别召开公司第三届董事会第六次会议及第三届监事会第六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，该议案需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号-定期报告相关事项》等相关文件的规定，本次对前期会计差错的更正不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于 2022 年度浙江海昇药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（上会师报字（2023）第 1275 号）。详见公司于 2023 年 3 月 21 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）发布的《关于 2022 年度浙江海昇药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（上会师报字（2023）第 1275 号）。

### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号-定期报告相关事项》等相关文件的规定，本次对前期会计差错的更正不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

## 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

我们认为，《关于公司前期会计差错更正的议案》的审议程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，依据充分，该议案决策程序合法合规。公司此次对前期会计差错的调整更正客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，使公司财务报表更符合审慎性原则，对会计差错的会计处理符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

综上，我们一致同意该议案，并同意提交公司股东大会。

## 七、本次会计差错更正对公司的影响

前次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

2023 年 3 月 19 日，公司第三届董事会第六次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，根据公司董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

### (1) 2021 年度：

- 1、对本期结构性存款利息收入进行调整，减少财务费用 1,287,621.32 元、增加投资收益 1,287,621.32 元；减少收到其他与经营活动有关的现金 1,287,621.32 元、增加取得投资收益收到的现金 1,287,621.32 元；
- 2、对本期购买和赎回结构性存款现金流量进行调整，增加收回投资收到的现金 307,400,00.00 元、增加投资支付的现金 307,400,000.00 元；
- 3、对本期期末未到期的远期结售汇合约公允价值进行调整，增加交易性金融资产 820,376.86 元、增加公允价值变动收益 820,376.86 元；增加对应的递延所得税负债 123,056.53 元、增加所得税费用 123,056.53 元；增加对应的盈余公积 69,732.03 元、增加未分配利润 627,588.30 元；
- 4、对本期研发领用的原材料现金流量进行调整，增加购买商品、接受劳务支付

的现金 1,989,846.08 元、减少支付其他与经营活动有关的现金 1,989,846.08 元。

5、对本期安全生产费进行调整，增加专项储备本期提取 3,900,864.84 元，增加专项储备本期使用 3,900,864.84 元。

**(2) 2020 年度：**

1、对本期安全生产费进行调整，增加专项储备本期提取 2,471,307.50 元，增加专项储备本期使用 2,471,307.50 元

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 30 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
交易性金融资产	-	820,376.86	820,376.86	-
资产总计	242,060,677.22	820,376.86	242,881,054.08	0.34%
递延所得税负债	-	123,056.53	123,056.53	-
负债合计	38,880,008.97	123,056.53	39,003,065.50	0.32%
盈余公积	25,014,082.43	69,732.03	25,083,814.46	0.28%
未分配利润	114,246,741.91	627,588.30	114,874,330.21	0.55%
归属于母公司所有者权益合计	203,180,668.25	697,320.33	203,877,988.58	0.34%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	203,180,668.25	697,320.33	203,877,988.58	0.34%
财务费用	2,408,022.71	-1,287,621.32	1,120,401.40	-53.47%
投资收益		1,287,621.32	1,287,621.32	-
公允价值变动收益		820,376.86	820,376.86	-
所得税费用	19,211,068.31	123,056.53	19,334,124.84	0.64%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	61.79%	0.03%	61.82%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	61.59%	-0.92%	60.67%	-

营业收入	269,043,124.09	0	269,043,124.09	-
净利润	115,909,291.94	697,320.33	116,606,612.27	0.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	115,909,291.94	697,320.33	116,606,612.27	0.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	115,546,617.63	-1,094,478.12	114,452,139.51	-0.95%
少数股东损益	-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	5,505,676.52	-1,287,621.32	4,218,055.20	-23.39%
购买商品、接受劳务支付的现金	78,530,153.81	1,989,846.08	80,519,999.89	2.53%
支付其他与经营活动有关的现金	7,069,332.19	-1,989,846.08	5,079,486.11	-28.15%
经营活动产生的现金流量净额	108,928,904.12	-1,287,621.32	107,641,282.80	-1.18%
收回投资收到的现金	-	307,400,000.00	307,400,000.00	-
取得投资收益收到的现金	-	1,287,621.32	1,287,621.32	-
投资支付的现金	-	307,400,000.00	307,400,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-4,353,119.71	1,287,621.32	-3,065,498.39	-29.58%

## 八、备查文件目录

《独立董事关于第三届董事会第六次会议相关议案的独立意见》

《浙江海昇药业股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》

《浙江海昇药业股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》

《关于 2022 年度浙江海昇药业股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》

浙江海昇药业股份有限公司

董事会

2023年3月20日