

证券代码：874339

证券简称：天康制药

主办券商：中信建投

天康制药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

天康制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）在对 2023 年度财务报表编制过程中发现 2021 年、2022 年度财务报表存在更正事项，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，本公司对发现前期差错事项进行更正。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第一届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司 2023 年年度审计报告报出及前期会计差错更正的议案》，该议案无需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的文件中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- √会计判断存在差异

具体为：本公司之子公司天康生物制药有限公司 2021 年度、2022 年度少计提技术使用费及相关应由公司承担的税费，本公司补提相关费用，相应调整递延所得税资产、其他应付款、应交税费、销售费用、所得税费用、未分配利润。

综上，公司董事会决定更正。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件，董事会同意公司对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响
更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	3,248,478,996.54	2,048,664.08	3,250,527,660.62	0.06%
负债合计	473,663,058.64	13,657,760.51	487,320,819.15	2.88%
递延所得税资产	26,871,752.89	2,048,664.08	28,920,416.97	7.62%
其他应付款	193,736,558.97	10,216,981.16	203,953,540.13	5.27%
应交税费	6,973,259.30	3,440,779.35	10,414,038.65	49.34%
未分配利润	383,710,620.20	-11,609,096.43	372,101,523.77	-3.03%
销售费用	203,963,255.38	5,121,161.26	209,084,416.64	2.51%
所得税费用	17,554,833.07	-768,174.19	16,786,658.88	-4.38%
归属于母公司所有者权益合计	2,772,121,013.50	-11,609,096.43	2,760,511,917.07	-0.42%
少数股东权益	2,694,924.40	0	2,694,924.40	0.00%
所有者权益合计	2,774,815,937.90	-11,609,096.43	2,763,206,841.47	-0.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.22%	-0.21%	14.01%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.61%	-0.21%	13.40%	-
营业收入	991,538,185.07	0	991,538,185.07	0.00%
净利润	202,248,011.75	-4,352,987.07	197,895,024.68	-2.15%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	203,518,116.02	-4,352,987.07	199,165,128.95	-2.14%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	194,847,495.73	-4,352,987.07	190,494,508.66	-2.23%

少数股东损益	-1,270,104.27	0	-1,270,104.27	0.00%
--------	---------------	---	---------------	-------

项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,415,548,789.40	1,280,489.89	1,416,829,279.29	0.09%
负债总计	495,148,856.25	8,536,599.25	503,685,455.50	1.72%
递延所得税资产	19,092,351.08	1,280,489.89	20,372,840.97	6.71%
其他应付款	277,892,674.25	6,758,490.58	284,651,164.83	2.43%
应交税费	5,090,664.13	1,778,108.67	6,868,772.80	34.93%
未分配利润	180,192,504.18	-7,256,109.36	172,936,394.82	-4.03%
销售费用	201,287,514.44	8,536,599.25	209,824,113.69	4.24%
所得税费用	18,947,424.16	-1,280,489.89	17,666,934.27	-6.76%
归属于母公司所有者权益合计	916,434,904.48	-7,256,109.36	909,178,795.12	-0.79%
少数股东权益	3,965,028.67	0	3,965,028.67	0.00%
所有者权益合计	920,399,933.15	-7,256,109.36	913,143,823.79	-0.79%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.73%	-0.84%	30.89%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	32.00%	-0.84%	31.16%	-
营业收入	992,321,477.34	0	992,321,477.34	0.00%
净利润	229,490,284.13	-7,256,109.36	222,234,174.77	-3.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	229,900,482.79	-7,256,109.36	222,644,373.43	-3.16%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	231,861,308.46	-7,256,109.36	224,605,199.10	-3.13%
少数股东损益	-410,198.66	0	-410,198.66	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

四、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》、《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；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会和公司章程的规定；涉及到本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，监事会同意对本次前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司的会计差错更正已按照《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《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）的相关规定编制，如实反映了公司 2021 年度至 2022 年度会计差错的更正情况。该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

综上，独立董事同意《关于公司 2023 年年度审计报告报出及前期会计差错更正的议案》。

六、备查文件

《天康制药股份有限公司第一届董事会第八次会议决议》

天康制药股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日