

## **浙江海正药业股份有限公司**

### **关于前期会计差错更正的公告**

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

#### **重要内容提示：**

● 浙江海正药业股份有限公司（以下简称“海正药业”或“公司”）因不满足收入确认条件或不满足总额法确认收入形成的重要前期差错追溯调整至发生当期，涉及更正公司 2021-2024 年度合并利润表和现金流量表，不影响合并及母公司资产负债表、母公司利润表和母公司现金流量表，亦不影响合并利润总额、合并净利润和归属于上市公司股东的净利润。

#### **一、概述**

公司在编制 2023 年度和 2024 年度财务报表时对全资子公司浙江省医药工业有限公司（以下简称“省医药公司”）部分原料贸易业务相关收入确认进行了前期差错更正。基于省医药公司对 2021 年度至 2023 年度的原料贸易业务的全面自查结果，公司于 2025 年 8 月 22 日召开的第十届董事会第六次会议，以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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》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》等相关文件的规定，就因不满足收入确认条件或不满足总额法确认收入形成的重要前期差错追溯调整至发生当期，涉及更正 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度的合并财务报表。具体情况如下：

##### **（一）不满足收入确认条件的更正**

2021-2023 年，省医药公司部分原料贸易业务缺乏充分的商业实质及商业合理性，不满足收入确定的条件，相应形成的重要前期差错更正涉及合计调减 2021-2023 年度合并财务报表营业收入 94,882.64 万元，调减营业成本 93,002.88

万元，调增投资收益 1,879.77 万元；调增 2024 年度合并财务报表营业收入 40,512.86 万元，调增营业成本 39,479.65 万元，调减投资收益 1,033.21 万元。

(二) 不满足总额法确认收入的更正

2021-2023 年度，省医药公司部分原料贸易业务未实质取得商品控制权，也未实质承担存货主要责任，省医药公司在该类贸易业务中的身份属于代理人，不满足总额法确认收入的条件，相应形成的重要前期差错更正涉及合计调减 2021-2023 年度合并财务报表营业收入及营业成本 59,377.58 万元；调增 2024 年度合并财务报表营业收入及营业成本 14,827.04 万元。

本次会计差错更正无需提交股东大会批准。

二、本次会计差错更正对公司的影响

上述会计差错更正涉及公司 2021-2024 年度合并利润表和现金流量表，不影响公司合并及母公司资产负债表、母公司利润表和母公司现金流量表，亦不影响合并利润总额、合并净利润和归属于上市公司股东的净利润。

(一) 主要财务指标的影响如下：

2021 年度：

单位：元

主要财务指标	调整前	调整后	调整金额或比率
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	210,562,453.77	207,160,087.93	-3,402,365.84
经营活动产生的现金流量净额	1,736,524,243.17	1,758,968,465.90	22,444,222.73
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.19	0.18	-0.01
扣除非经常性损益后的稀释每股收益（元/股）	0.19	0.18	-0.01
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	3.23	3.18	-0.05

2022 年度：

单位：元

主要财务指标	调整前	调整后	调整金额或比率
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	312,728,390.61	308,218,515.86	-4,509,874.75

经营活动产生的现金流量净额	2,065,736,608.09	2,152,140,950.30	86,404,342.21
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.27	0.26	-0.01
扣除非经常性损益后的稀释每股收益（元/股）	0.27	0.26	-0.01
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	4.08	4.02	-0.06

2023 年度：

单位：元

主要财务指标	调整前	调整后	调整金额或比率
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-100,015,816.10	-106,201,819.87	-6,186,003.77
经营活动产生的现金流量净额	1,502,669,446.74	1,456,637,142.57	-46,032,304.17
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	-0.09	-0.09	-
扣除非经常性损益后的稀释每股收益（元/股）	-0.09	-0.09	-
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	-1.24	-1.31	-0.07

2024 年度：

单位：元

主要财务指标	调整前	调整后	调整金额或比率
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	422,556,636.62	430,305,723.33	7,749,086.71
经营活动产生的现金流量净额	2,114,532,552.48	2,184,093,536.55	69,560,984.07
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.36	0.37	0.01
扣除非经常性损益后的稀释每股收益（元/股）	0.36	0.37	0.01
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	5.22	5.32	0.10

（二）具体对 2021-2024 年度各期财务报告更正明细如下：

### 1、2021 年度合并利润表及合并现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	12,136,465,765.07	-564,426,597.41	11,572,039,167.66
其中：营业收入	12,136,465,765.07	-564,426,597.41	11,572,039,167.66
营业总成本	11,492,421,033.01	-559,890,109.62	10,932,530,923.39
其中：营业成本	7,186,466,659.62	-559,890,109.62	6,626,576,550.00
投资收益（损失以“-”号填列）	99,727,520.40	4,536,487.79	104,264,008.19
净利润	510,919,446.93		510,919,446.93

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	12,028,669,921.63	-373,301,366.28	11,655,368,555.35
经营活动现金流入小计	12,452,257,032.59	-373,301,366.28	12,078,955,666.31
购买商品、接受劳务支付的现金	5,956,098,143.58	-395,745,589.01	5,560,352,554.57
经营活动现金流出小计	10,715,732,789.42	-395,745,589.01	10,319,987,200.41
经营活动产生的现金流量净额	1,736,524,243.17	22,444,222.73	1,758,968,465.90
收到其他与投资活动有关的现金	2,457,282.96	373,301,366.28	375,758,649.24
投资活动现金流入小计	1,870,889,709.51	373,301,366.28	2,244,191,075.79
支付其他与投资活动有关的现金	524.59	395,745,589.01	395,746,113.60
投资活动现金流出小计	2,364,173,323.15	395,745,589.01	2,759,918,912.16
投资活动产生的现金流量净额	-493,283,613.64	-22,444,222.73	-515,727,836.37

## 2、2022 年度合并利润表及合并现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	12,036,690,081.66	-657,681,606.85	11,379,008,474.81
其中：营业收入	12,036,690,081.66	-657,681,606.85	11,379,008,474.81
营业总成本	11,255,665,737.91	-651,668,440.52	10,603,997,297.39
其中：营业成本	6,998,674,056.80	-651,668,440.52	6,347,005,616.28
投资收益（损失以“-”号填列）	25,065,751.23	6,013,166.33	31,078,917.56
净利润	491,234,445.41		491,234,445.41

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	11,968,938,145.50	-484,865,069.24	11,484,073,076.26

经营活动现金流入小计	12,630,373,569.02	-484,865,069.24	12,145,508,499.78
购买商品、接受劳务支付的现金	5,609,960,306.73	-571,269,411.45	5,038,690,895.28
经营活动现金流出小计	10,564,636,960.93	-571,269,411.45	9,993,367,549.48
经营活动产生的现金流量净额	2,065,736,608.09	86,404,342.21	2,152,140,950.30
收到其他与投资活动有关的现金	15,000,524.59	484,865,069.24	499,865,593.83
投资活动现金流入小计	240,555,443.93	484,865,069.24	725,420,513.17
支付其他与投资活动有关的现金	170,000,000.00	571,269,411.45	741,269,411.45
投资活动现金流出小计	819,335,749.80	571,269,411.45	1,390,605,161.25
投资活动产生的现金流量净额	-578,780,305.87	-86,404,342.21	-665,184,648.08

### 3、2023 年度合并利润表及合并现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	10,373,071,956.92	-320,494,023.22	10,052,577,933.70
其中：营业收入	10,373,071,956.92	-320,494,023.22	10,052,577,933.70
营业总成本	10,134,419,762.12	-312,246,018.19	9,822,173,743.93
其中：营业成本	6,188,820,795.60	-312,246,018.19	5,876,574,777.41
投资收益（损失以“-”号填列）	66,055,662.43	8,248,005.03	74,303,667.46
净利润	-97,014,961.51		-97,014,961.51

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	11,067,097,700.28	-589,257,702.72	10,477,839,997.56
经营活动现金流入小计	11,501,222,253.48	-589,257,702.72	10,911,964,550.76
购买商品、接受劳务支付的现金	5,478,707,836.58	-543,225,398.55	4,935,482,438.03
经营活动现金流出小计	9,998,552,806.74	-543,225,398.55	9,455,327,408.19
经营活动产生的现金流量净额	1,502,669,446.74	-46,032,304.17	1,456,637,142.57
收到其他与投资活动有关的现金	7,875,745.53	589,257,702.72	597,133,448.25
投资活动现金流入小计	73,166,764.15	589,257,702.72	662,424,466.87
支付其他与投资活动	170,330,800.00	543,225,398.55	713,556,198.55

有关的现金			
投资活动现金流出小计	411,872,836.65	543,225,398.55	955,098,235.20
投资活动产生的现金流量净额	-338,706,072.50	46,032,304.17	-292,673,768.33

#### 4、2024 年度合并利润表及合并现金流量表

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总收入	9,786,848,052.59	553,398,955.88	10,340,247,008.47
其中：营业收入	9,786,848,052.59	553,398,955.88	10,340,247,008.47
营业总成本	9,027,322,865.05	543,066,840.27	9,570,389,705.32
其中：营业成本	5,407,122,407.82	543,066,840.27	5,950,189,248.09
投资收益（损失以“-”号填列）	167,790,216.76	-10,332,115.61	157,458,101.15
净利润	591,311,870.59		591,311,870.59

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	11,492,116,928.81	-361,674,695.91	11,130,442,232.90
收到其他与经营活动有关的现金	386,382,736.34	-30,500,000.00	355,882,736.34
经营活动现金流入小计	11,906,107,030.62	-392,174,695.91	11,513,932,334.71
购买商品、接受劳务支付的现金	5,668,161,777.53	-461,735,679.98	5,206,426,097.55
经营活动现金流出小计	9,791,574,478.14	-461,735,679.98	9,329,838,798.16
经营活动产生的现金流量净额	2,114,532,552.48	69,560,984.07	2,184,093,536.55
收到其他与投资活动有关的现金	30,006,181.68	392,174,695.91	422,180,877.59
投资活动现金流入小计	58,216,206.35	392,174,695.91	450,390,902.26
支付其他与投资活动有关的现金	1,340,000.00	461,735,679.98	463,075,679.98
投资活动现金流出小计	279,016,141.22	461,735,679.98	740,751,821.20
投资活动产生的现金流量净额	-220,799,934.87	-69,560,984.07	-290,360,918.94

#### 三、会计师事务所的结论性意见

会计师事务所认为，海正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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定，如实反映了海正药业公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

#### **四、审计委员会审议情况**

公司董事会审计委员会于 2025 年 8 月 19 日召开董事会审计委员会 2025 年第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。认为：公司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》《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》等相关规定和要求，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，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体成员同意对前期会计差错进行更正的处理，并同意将该议案提交公司董事会审议。

#### **五、监事会意见**

公司于 2025 年 8 月 22 日召开第十届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。监事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。同意本次会计差错更正。

#### **六、其他说明**

除上述更正内容外，公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度及 2024 年度合并财务报表其他内容不变。由此对投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

浙江海正药业股份有限公司董事会

二〇二五年八月二十六日