

股票简称：海正药业

股票代码：600267

公告编号：临 2024-46 号

债券简称：海正定转

债券代码：110813

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“公司”）对门冬胰岛素无形资产技术采用追溯重述法进行会计差错更正，对 2023 年半年度和 2023 年第三季度合并财务报表及主要会计数据和财务指标、2023 年半年度合并财务报表附注进行追溯重述，导致公司 2023 年半年度（1-6 月）归属于母公司股东的净利润调减 1,527.30 万元，2023 年第三季度（1-9 月）归属于母公司股东的净利润调减 1,471.51 万元，同时减少总资产和归属于母公司所有者权益。本次会计差错更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，不影响公司盈利能力和未来发展。

一、概述

公司在 2023 年年度报告编制过程中，发现门冬胰岛素无形资产技术于 2023 年 6 月 30 日已存在减值迹象，但 2023 年半年度报告时未能予以识别，导致出现会计差错。公司于 2024 年 4 月 26 日召开第九届董事会第二十七次会议，以 7 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》，为更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，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《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，同意公司采用追溯重述法对本次会计差错进行更正，涉及更正 2023 年半年度和 2023 年第三季度合并财务报表及主要会计数据和财务指标、2023 年半年度合并财务报表附注相关金额。

本次会计差错更正不需要提交股东大会批准。

二、本次会计差错更正对公司的影响

公司期后聘请坤元资产评估有限公司以 2023 年 6 月 30 日为评估基准日，对门冬胰岛素形资产技术进行评估，根据评估结果，门冬胰岛素无形资产技术的可收回金额低于其账面价值，按其差额确认资产减值准备并计入损益。公司对上述前期会计差错进行了追溯重述，对公司财务报表、主要会计数据和财务指标及附注具体影响如下：

（一）对公司 2023 年半年度合并财务报表及主要会计数据和财务指标的影响

1、财务报表项目

单位：元

项目	调整前	调整后	调整金额
无形资产	1,250,430,071.32	1,232,461,857.74	-17,968,213.58
递延所得税资产	110,988,384.67	113,683,616.71	2,695,232.04
未分配利润	2,532,722,021.94	2,517,449,040.40	-15,272,981.54
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	8,629,051,463.93	8,613,778,482.39	-15,272,981.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-66,665,216.32	-84,633,429.90	-17,968,213.58
所得税费用	72,395,627.72	69,700,395.68	-2,695,232.04
净利润	431,107,180.61	415,834,199.07	-15,272,981.54
归属于母公司股东的净利润	419,411,807.41	404,138,825.87	-15,272,981.54

2、主要会计数据和财务指标

单位：元

主要会计数据	本报告期(1—6月) 调整前	本报告期(1—6月) 调整后	调整金额
归属于上市公司股东的净利润	419,411,807.41	404,138,825.87	-15,272,981.54
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	296,867,490.94	281,594,509.40	-15,272,981.54
	本报告期末 (调整前)	本报告期末 (调整后)	调整金额

归属于上市公司股东的净资产	8,629,051,463.93	8,613,778,482.39	-15,272,981.54
总资产	18,333,813,486.25	18,318,540,504.71	-15,272,981.54

主要财务指标	本报告期 (1-6月)调整前	本报告期 (1-6月)调整后	调整金额 或比率
基本每股收益(元/股)	0.37	0.35	-0.02
稀释每股收益(元/股)	0.33	0.32	-0.01
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.26	0.24	-0.02
加权平均净资产收益率(%)	5.08	4.90	-0.18
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率(%)	3.60	3.42	-0.18

(二) 对公司 2023 年第三季度合并财务报表及主要会计数据和财务指标的影响

1、财务报表项目

单位：元

项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
无形资产	1,216,282,595.03	1,198,872,300.08	-17,410,294.95
递延所得税资产	113,243,128.99	115,938,361.03	2,695,232.04
未分配利润	2,570,407,763.54	2,555,692,700.63	-14,715,062.91
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	8,585,910,536.00	8,571,195,473.09	-14,715,062.91
研发费用	311,937,379.73	311,379,461.10	-557,918.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-65,712,581.28	-83,680,794.86	-17,968,213.58
所得税费用	107,884,880.44	105,189,648.40	-2,695,232.04
净利润	472,914,417.84	458,199,354.93	-14,715,062.91
归属于母公司股东的净利润	457,097,549.01	442,382,486.10	-14,715,062.91

2、主要会计数据和财务指标

单位：元

主要会计数据	本报告期	本报告期	调整金额或比
--------	------	------	--------

	(7-9月)调整前	(7-9月)调整后	率
归属于上市公司股东的净利润	37,685,741.60	38,243,660.23	557,918.63
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	35,432,815.14	35,990,733.77	557,918.63
基本每股收益(元/股)	0.02	0.03	0.01
加权平均净资产收益率(%)	0.40	0.41	0.01
	本报告期末(调整前)	本报告期末(调整后)	调整金额
总资产	18,147,092,176.51	18,132,377,113.60	-14,715,062.91
归属于上市公司股东的所有者权益	8,585,910,536.00	8,571,195,473.09	-14,715,062.91

主要财务指标	年初至报告期末(1-9月)调整前	年初至报告期末(1-9月)调整后	调整金额或比率
归属于上市公司股东的净利润	457,097,549.01	442,382,486.10	-14,715,062.91
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	332,300,306.08	317,585,243.17	-14,715,062.91
基本每股收益(元/股)	0.39	0.38	-0.01
稀释每股收益(元/股)	0.39	0.38	-0.01
加权平均净资产收益率(%)	5.48	5.31	-0.17

(三) 对公司 2023 年半年度合并财务报表附注的影响

1、对“第十节 财务报告/七、合并财务报表项目注释/26、无形资产/(1).无形资产情况”部分内容更正如下：

更正前：

(1).无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	经营特许权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	560,162,108.57	1,582,359.59	765,804,567.63	600,670,985.00	1,928,220,020.79
2.本期增加金额			1,591,975.35		1,591,975.35
(1)购置			1,591,975.35		1,591,975.35
(2)内部研发					

(3)企业合并增加					
3.本期减少金额				21,281,362.00	21,281,362.00
(1)处置				21,281,362.00	21,281,362.00
4.期末余额	560,162,108.57	1,582,359.59	767,396,542.98	579,389,623.00	1,908,530,634.14
二、累计摊销					
1.期初余额	153,590,827.30	1,457,213.75	260,145,162.09	146,645,031.13	561,838,234.27
2.本期增加金额	5,308,221.66	60,455.38	29,979,744.25	34,966,412.88	70,314,834.17
(1)计提	5,308,221.66	60,455.38	29,979,744.25	34,966,412.88	70,314,834.17
3.本期减少金额				3,506,588.05	3,506,588.05
(1)处置				3,506,588.05	3,506,588.05
4.期末余额	158,899,048.96	1,517,669.13	290,124,906.34	178,104,855.96	628,646,480.39
三、减值准备					
1.期初余额	29,454,082.43				29,454,082.43
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	29,454,082.43				29,454,082.43
四、账面价值					
1.期末账面价值	371,808,977.18	64,690.46	477,271,636.64	401,284,767.04	1,250,430,071.32
2.期初账面价值	377,117,198.84	125,145.84	505,659,405.54	454,025,953.87	1,336,927,704.09

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 30.42%。

更正后：

(1).无形资产情况

单位：元 币种：人民币

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	经营特许权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	560,162,108.57	1,582,359.59	765,804,567.63	600,670,985.00	1,928,220,020.79
2.本期增加金额			1,591,975.35		1,591,975.35
(1)购置			1,591,975.35		1,591,975.35
(2)内部研发					
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额				21,281,362.00	21,281,362.00

(1)处置				21,281,362.00	21,281,362.00
4.期末余额	560,162,108.57	1,582,359.59	767,396,542.98	579,389,623.00	1,908,530,634.14
二、累计摊销					
1.期初余额	153,590,827.30	1,457,213.75	260,145,162.09	146,645,031.13	561,838,234.27
2.本期增加金额	5,308,221.66	60,455.38	29,979,744.25	34,966,412.88	70,314,834.17
(1) 计提	5,308,221.66	60,455.38	29,979,744.25	34,966,412.88	70,314,834.17
3.本期减少金额				3,506,588.05	3,506,588.05
(1)处置				3,506,588.05	3,506,588.05
4.期末余额	158,899,048.96	1,517,669.13	290,124,906.34	178,104,855.96	628,646,480.39
三、减值准备					
1.期初余额	29,454,082.43				29,454,082.43
2.本期增加金额			17,968,213.58		17,968,213.58
(1) 计提			17,968,213.58		17,968,213.58
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	29,454,082.43		17,968,213.58		47,422,296.01
四、账面价值					
1. 期末账面价值	371,808,977.18	64,690.46	459,303,423.06	401,284,767.04	1,232,461,857.74
2. 期初账面价值	377,117,198.84	125,145.84	505,659,405.54	454,025,953.87	1,336,927,704.09

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 30.42%。

2、对“第十节 财务报告/七、合并财务报表项目注释/30、递延所得税资产/递延所得税负债/(1).未经抵消递延所得税资产”部分内容更正如下：

更正前：

(1).未经抵消延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	236,784,827.68	44,122,879.76	240,072,196.47	40,184,226.10
内部交易未实现利润	158,162,863.37	29,699,610.79	138,658,170.70	29,449,231.85
可抵扣亏损				
递延收益	110,157,856.55	16,523,678.49	104,511,778.42	15,676,766.77
可辨认资产公允价值调整	4,656,054.17	1,141,593.78	6,242,338.75	1,379,536.46
股份支付	73,087,896.30	12,370,997.62	55,392,264.38	9,374,456.12
租赁负债	46,779,570.38	7,129,624.23	43,127,762.96	6,678,780.87

合计	629,629,068.45	110,988,384.67	588,004,511.68	102,742,998.17
----	----------------	----------------	----------------	----------------

更正后：

(1).未经抵消延所得税资产

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	254,753,041.26	46,818,111.80	240,072,196.47	40,184,226.10
内部交易未实现利润	158,162,863.37	29,699,610.79	138,658,170.70	29,449,231.85
可抵扣亏损				
递延收益	110,157,856.55	16,523,678.49	104,511,778.42	15,676,766.77
可辨认资产公允价值调整	4,656,054.17	1,141,593.78	6,242,338.75	1,379,536.46
股份支付	73,087,896.30	12,370,997.62	55,392,264.38	9,374,456.12
租赁负债	46,779,570.38	7,129,624.23	43,127,762.96	6,678,780.87
合计	647,597,282.03	113,683,616.71	588,004,511.68	102,742,998.17

3、对“第十节 财务报告/七、合并财务报表项目注释/60、未分配利润”部分内容更正如下：

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	2,312,398,183.33	2,035,612,601.70
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	95,464.09	134,411.82
调整后期初未分配利润	2,312,493,647.42	2,035,747,013.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	419,411,807.41	489,006,136.55
其他综合收益结转留存收益		5,387,737.16
减：提取法定盈余公积		51,388,825.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	199,183,432.89	166,258,414.42
期末未分配利润	2,532,722,021.94	2,312,493,647.42

调整期初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯重述，影响期初未分配利润 95,464.09 元。

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期	上年度
调整前上期末未分配利润	2,312,398,183.33	2,035,612,601.70
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	95,464.09	134,411.82
调整后期初未分配利润	2,312,493,647.42	2,035,747,013.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	404,138,825.87	489,006,136.55
其他综合收益结转留存收益		5,387,737.16
减：提取法定盈余公积		51,388,825.39
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利	199,183,432.89	166,258,414.42
期末未分配利润	2,517,449,040.40	2,312,493,647.42

调整期初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯重述，影响期初未分配利润 95,464.09 元。

4、对“第十节 财务报告/七、合并财务报表项目注释/72、资产减值损失”部分内容更正如下：

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-66,665,216.32	-30,663,964.57
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		

失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失		
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-66,665,216.32	-30,663,964.57

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-66,665,216.32	-30,663,964.57
三、长期股权投资减值损失		
四、投资性房地产减值损失		
五、固定资产减值损失		
六、工程物资减值损失		
七、在建工程减值损失		
八、生产性生物资产减值损失		
九、油气资产减值损失		
十、无形资产减值损失	-17,968,213.58	
十一、商誉减值损失		
十二、其他		
合计	-84,633,429.90	-30,663,964.57

5、对“第十节 财务报告/七、合并财务报表项目注释/76、所得税费用”部分内容更正如下：

更正前：

(1).所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	79,769,446.76	76,868,460.44
递延所得税费用	-7,373,819.04	11,724,978.91
合计	72,395,627.72	88,593,439.35

(2).会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	503,502,808.33

按法定/适用税率计算的所得税费用	75,525,421.25
子公司适用不同税率的影响	9,109,838.94
调整以前期间所得税的影响	-4,135,787.39
非应税收入的影响	-6,846,201.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,303,924.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,345,187.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,820,483.68
研究开发费用加计扣除及其他	-31,036,864.46
所得税费用	72,395,627.72

更正后：

(1).所得税费用表

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	79,769,446.76	76,868,460.44
递延所得税费用	-10,069,051.08	11,724,978.91
合计	69,700,395.68	88,593,439.35

(2).会计利润与所得税费用调整过程

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
利润总额	485,534,594.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	72,830,189.21
子公司适用不同税率的影响	9,109,838.94
调整以前期间所得税的影响	-4,135,787.39
非应税收入的影响	-6,846,201.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,303,924.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,345,187.01
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	16,820,483.68
研究开发费用加计扣除及其他	-31,036,864.46
所得税费用	69,700,395.68

三、监事会意见

公司于2024年4月26日召开第九届监事会第十五次会议，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。

四、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会于 2024 年 4 月 26 日召开董事会审计委员会 2024 年第四次会议，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、其他说明

除上述更正内容外，公司 2023 年半年度、第三季度合并财务报表及 2023 年半年度报告相关附注其他内容不变。公司将切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。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

二〇二四年四月三十日