

证券代码：834839

证券简称：之江生物

主办券商：东方花旗

上海之江生物科技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

上海之江生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）经审慎审查，发现公司前期会计处理中出现差错及需要调整的事项。具体如下：

1. 跨期收入、费用调整

(1) 之江生物将 2017 年跨期收入进行调整，2017 年调增主营业务收入 171,961.17 元，调增主营业务成本 14,052.80 元，调减 2017 年度资产减值损失 8,856.00 元；

(2) 之江生物将跨期费用进行调整，2017 年度调增销售费用 511,940.38 元，调减研发费用 727,548.00 元，调减管理费用 192,610.10 元，调增财务费用 47,413.66 元，调增所得税费用 246,675.09 元，2017 年末调增其他流动资产 209,948.02 元，调增应付账款 1,348,308.22 元，调增其他应付款 1,185,058.80 元；2018 年度调减销售费用 1,530,780.48 元，调增管理费用 132,710.51 元，调减财务费用 189,507.34 元，2018 年末调增应付账款 88,435.75 元，调减应交税费 163,975.90 元，调增其他应付款 857,353.96 元。

(3) 之江生物调整确认 2016 年度股份支付金额，2017 年末、2018 年末调增资本公积 82,367.21 元。

(4) 之江生物调整确认 2016 年度返利事项，2017 年末、2018 年末调减应收账款 354,763.50 元，调减应收账款坏账准备 17,738.18 元，调减递延所得税资产 2,660.73 元。

2. 个别银行账户未及时核算

之江生物子公司杭州博康出纳个人卡农业银行 6228480320416808****账

户实际视同公司账户使用并管理，该账户中部分零星进项和费用未及时核算，2017 年度调减管理费用 66,195.00 元，2017 年末调增货币资金 182,014.28 元；2018 年度调增管理费用 83,666.55 元，调减资产减值损失 9,240.00 元，2018 年末调减应收账款 46,200.00 元，调减应收账款坏账准备 9,240.00 元，调减递延所得税资产 1,386.00 元，调增货币资金 144,547.73 元。

3. Autrax 分类、核算错误

(1)2018 年库存商品中的 Autrax 仪器重分类入固定资产，2018 年末调增固定资产原值 6,552,477.89 元，调减存货 6,552,477.89 元，调增累计折旧 475,283.86 元，2018 年度调增管理费用 475,283.86 元；

(2)2018 年度销售 Autrax 仪器存在核算错误，调减 2018 年主营业务成本 262,790.52 元，调增存货 262,790.52 元；2018 年销售 Autrax 仪器前期计提折旧未转出，2018 年度调减主营业务成本 127,187.26 元，调减存货 146,754.54 元，调减累计折旧 273,941.80 元。

4. 金融资产重分类

(1)2018 年 5 月之江生物对三优生物医药（上海）有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 3,814,944.44 元，调增可供出售金融资产 3,433,317.06 元，调减投资收益 381,627.38 元，原确认的其他资本公积确认为投资收益，调减资本公积 1,167,683.99 元，调增投资收益 1,167,683.99 元；

(2)2018 年 6 月之江生物对杭州德译医疗科技有限公司不再具有重大影响，将长期股权投资调至可供出售金融资产，调减长期股权投资 7,263,321.94 元，调增可供出售金融资产 7,747,240.14 元，调增投资收益 483,918.20 元。

5. 政府补助重分类

将 2017 年度与日常经营活动相关的政府补助从营业外收入调至其他收益，调增其他收益 2,995,451.27 元，调减营业外收入 2,995,451.27 元。

6. 以上事项对盈余公积、未分配利润的影响

2017 年末调减盈余公积 239,163.94 元，调减未分配利润 2,324,294.04 元；2018 年末调增盈余公积 34,248.85 元，调增未分配利润 52,754.54 元。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2020年5月22日，第三届董事会第十四次会议审议通过《关于前期差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票数为5票，反对票数为0票，弃权票数为0票，回避票数为0票。该议案尚需提交公司股东大会审议。

2020年5月22日，第三届监事会第十次会议审议通过《关于前期差错更正及追溯调整的议案》，表决结果：同意票数为3票，反对票数为0票，弃权票数为0票，回避票数为0票。该议案尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正符合《企业会计准则》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司2020年5月22日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）上披露的《关于上海之江生物科技股份有限公司2019年度重要前期差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则》的规定，前述事项的调整能够更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司合法权益的情形。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司此次对前期差错更正及追溯调整客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对差错的会计处理符合相关规定，不存在损害公司及中小股东

的利益的情形。公司董事会对《关于前期差错更正及追溯调整的议案》的表决程序和结果符合《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规、规范性文件。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度及 2018 年度财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	579,855,936.20	-216,499.58	579,639,436.62	-0.04%
负债合计	46,193,264.73	781,813.81	46,975,078.54	1.69%
未分配利润	98,188,073.21	52,754.54	98,240,827.75	0.05%
归属于母公司所有者权益合计	533,662,671.47	-998,313.39	532,664,358.08	-0.19%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	533,662,671.47	-998,313.39	532,664,358.08	-0.19%
营业收入	224,350,623.96	0	224,350,623.96	0.00%
净利润	59,668,081.10	2,650,461.37	62,318,542.47	4.44%
其中：归属于母公司所有者的净利润	59,668,081.10	2,650,461.37	62,318,542.47	4.44%
少数股东损益	0	0	0	0.00%

项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	516,065,734.29	52,276.25	516,118,010.54	0.01%
负债合计	40,888,455.33	2,533,367.02	43,421,822.35	6.20%
未分配利润	44,735,413.99	-2,324,294.04	42,411,119.95	-5.20%

归属于母公司所有者权益合计	475,177,278.96	-2,481,090.77	472,696,188.19	-0.52%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	475,177,278.96	-2,481,090.77	472,696,188.19	-0.52%
营业收入	192,537,596.67	171,961.17	192,709,557.84	0.09%
净利润	51,196,357.53	329,376.34	51,525,733.87	0.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润	51,205,052.88	329,376.34	51,534,429.22	0.64%
少数股东损益	-8,695.35	0	-8,695.35	0.00%

八、备查文件目录

- (一) 上海之江生物科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议。
- (二) 上海之江生物科技股份有限公司第三届监事会第十次会议决议。

上海之江生物科技股份有限公司

董事会

2020年5月22日