



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

中汇会专[2020]3726号

上海之江生物科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了上海之江生物科技股份有限公司(以下简称之江生物公司)2019年度财务报表,并出具了中汇会审[2020]3702号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是之江生物公司管理层的责任。

按照全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的要求,我们出具了本项说明。除了对之江生物公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解之江生物公司2019年度重要前期差错更正情况,本报告应当与2019年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

之江生物公司2019年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

(一)之江生物公司收入、费用确认跨期,现对各项交易及费用的正确归属期间进行核实,并进行追溯调整。

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。

(二) 之江生物子公司杭州博康生物科技有限公司将出纳个人卡农业银行 6228480320416808**** 账户视为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入账, 现对该账户与账面记载进行全面核对, 对其差异进行追溯调整。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。

(三) 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。

(四) 之江生物未合理判断金融资产的列报科目，现根据金融资产实际变动情况对其进行追溯调整。

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。

(五) 之江生物公司对2017政府补助分类科目错误，现对2017年度政府补助追溯调整。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。

二、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2017年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	207,691,336.22	182,014.28	207,873,350.50
应收账款	92,031,235.43	-337,025.32	91,694,210.11
其他流动资产	5,966,875.69	209,948.02	6,176,823.71
递延所得税资产	2,857,872.91	-2,660.73	2,855,212.18
应付账款	18,292,473.18	1,348,308.22	19,640,781.40
其他应付款	479,212.60	1,185,058.80	1,664,271.40
资本公积	260,845,340.18	82,367.21	260,927,707.39

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	24,480,310.24	-239,163.94	24,241,146.30
未分配利润	44,735,413.99	-2,324,294.04	42,411,119.95
归属于母公司股东权益	475,177,278.96	-2,481,090.77	472,696,188.19

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,537,596.67	171,961.17	192,709,557.84
营业成本	35,093,933.27	14,052.80	35,107,986.07
销售费用	54,751,953.80	511,940.38	55,263,894.18
管理费用	25,091,258.49	-258,805.10	24,832,453.39
研发费用	20,829,105.76	-727,548.00	20,101,557.76
财务费用	-166,237.63	47,413.66	-118,823.97
其他收益	348,101.77	2,995,451.27	3,343,553.04
资产减值损失	-1,255,774.20	-8,856.00	-1,264,630.20
营业外收入	2,995,451.53	-2,995,451.27	0.26
利润总额	60,885,096.60	576,051.43	61,461,148.03
所得税	9,688,739.07	246,675.09	9,935,414.16
净利润	51,196,357.53	329,376.34	51,525,733.87
归属于母公司股东的净利润	51,205,052.88	329,376.34	51,534,429.22

(二) 上述重要前期差错更正事项对2017年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	99,876,391.34	-337,025.32	99,539,366.02
其他流动资产	5,905,838.02	209,948.02	6,115,786.04
递延所得税资产	2,753,728.29	-2,660.73	2,751,067.56
应付账款	26,602,147.70	1,348,308.22	27,950,455.92
其他应付款	39,469,746.60	1,185,058.80	40,654,805.40
资本公积	260,845,340.18	82,367.21	260,927,707.39

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	24,480,310.24	-239,163.94	24,241,146.30
未分配利润	75,307,484.73	-2,506,308.32	72,801,176.41

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	189,962,736.49	171,961.17	190,134,697.66
营业成本	32,634,711.40	14,052.80	32,648,764.20
销售费用	53,331,103.04	511,940.38	53,843,043.42
管理费用	19,049,356.71	-77,610.10	18,971,746.61
研发费用	20,452,551.92	-842,548.00	19,610,003.92
财务费用	-121,696.92	47,413.66	-74,283.26
其他收益	348,101.77	2,940,036.95	3,288,138.72
资产减值损失	-1,228,794.26	-8,856.00	-1,237,650.26
营业外收入	2,940,037.03	-2,940,036.95	0.08
利润总额	66,808,157.80	509,856.43	67,318,014.23
所得税费用	9,385,294.14	246,675.09	9,631,969.23
净利润	57,422,863.66	263,181.34	57,686,045.00

(三) 上述重要前期差错更正事项对2018年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	265,898,045.23	144,547.73	266,042,592.96
应收账款	105,100,089.76	-373,985.32	104,726,104.44
存货	39,342,650.33	-6,436,441.91	32,906,208.42
可供出售金融资产	29,358,548.23	11,180,557.20	40,539,105.43
长期股权投资	11,078,266.38	-11,078,266.38	-
固定资产	113,590,175.16	6,351,135.83	119,941,310.99
递延所得税资产	2,618,998.14	-4,046.73	2,614,951.41
应付账款	24,751,924.96	88,435.75	24,840,360.71

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,293,829.72	-163,975.90	3,129,853.82
其他应付款	932,469.16	857,353.96	1,789,823.12
资本公积	257,629,335.19	-1,085,316.78	256,544,018.41
盈余公积	30,695,732.12	34,248.85	30,729,980.97
未分配利润	98,188,073.21	52,754.54	98,240,827.75
归属于母公司股东权益	533,662,671.47	-998,313.39	532,664,358.08

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	43,846,864.98	-389,977.78	43,456,887.20
销售费用	72,411,852.92	-1,530,780.48	70,881,072.44
管理费用	27,703,776.66	691,660.92	28,395,437.58
财务费用	-2,434,295.12	-189,507.34	-2,623,802.46
投资收益	1,156,012.13	1,269,974.81	2,425,986.94
资产减值损失	-3,282,152.35	9,240.00	-3,272,912.35
利润总额	69,764,998.14	2,697,819.49	72,462,817.63
所得税费用	10,096,917.04	47,358.12	10,144,275.16
净利润	59,668,081.10	2,650,461.37	62,318,542.47
归属于母公司股东的净利润	59,668,081.10	2,650,461.37	62,318,542.47

(四) 上述重要前期差错更正事项对2018年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	114,812,805.50	-373,985.32	114,438,820.18
存货	38,589,410.20	-6,436,441.91	32,152,968.29
可供出售金融资产	29,358,548.23	11,180,557.20	40,539,105.43
长期股权投资	103,255,039.92	-11,078,266.38	92,176,773.54
固定资产	110,845,635.29	6,351,135.83	117,196,771.12
递延所得税资产	2,522,640.10	-4,046.73	2,518,593.37

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	42,842,289.43	88,435.75	42,930,725.18
应交税费	3,209,215.72	-163,975.90	3,045,239.82
其他应付款	37,129,687.36	811,153.96	37,940,841.32
资本公积	257,629,335.19	-1,085,316.78	256,544,018.41
盈余公积	30,695,732.12	34,248.85	30,729,980.97
未分配利润	131,246,281.69	-45,593.19	131,200,688.50

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	42,830,403.71	-389,977.78	42,440,425.93
销售费用	73,758,748.26	-1,530,780.48	72,227,967.78
管理费用	21,377,121.20	607,994.37	21,985,115.57
财务费用	-1,879,179.21	-189,507.34	-2,068,686.55
投资收益	1,156,012.13	1,269,974.81	2,425,986.94
资产减值损失	-3,234,950.21	9,240.00	-3,225,710.21
利润总额	71,893,897.98	2,781,486.04	74,675,384.02
所得税费用	9,739,679.14	47,358.12	9,787,037.26
净利润	62,154,218.84	2,734,127.92	64,888,346.76

(五) 上述重要前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响



无



(六) 上述重要前期差错更正事项对2019年度母公司财务报表项目的累计影响

无

(此页无正文，为之江生物公司 2019 年度重要前期差错更正的专项说明签字页)



中国注册会计师:  

中国注册会计师:  

报告日期: 2020年5月22日



统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月19日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月19日至长期

执行事务合伙人 余强

主要经营场所 杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇专 [2020] 3726号报告使用

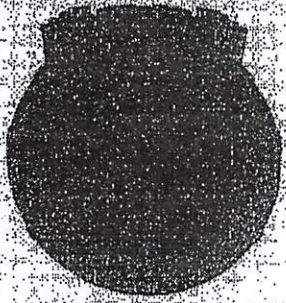


登记机关



2020年01月20日

会计师事务所 执业证书



名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供中汇会计 [2020] 312 号 授权使用



首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

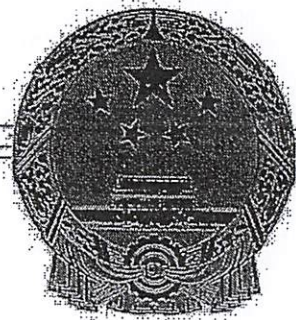


发证机关

2013年5月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0001679



证书序号: 000381

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

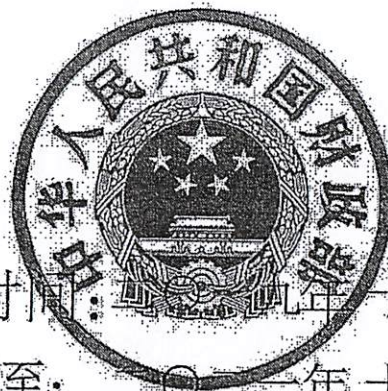
首席合伙人：余强

仅供中汇会查 [2020] 372号报告书使用

证书号：45

发证时间：二〇二〇年十一月六日

证书有效期至：二〇二一年十一月六日





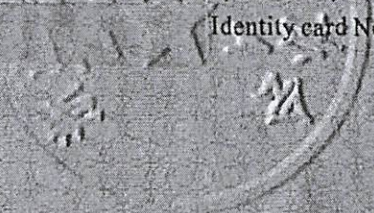
姓名
Full name 邵明亮

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1984-02-02

工作单位
Working unit 中汇会计师事务所(特殊普通合
伙)宁波分所

身份证号码
Identity card No. 371122198402022814



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d





姓名 魏玲

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1990-04-18

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

Working unit

身份证号码 341621199004181940

Identity card No.