

证券代码：833330

证券简称：君实生物

主办券商：中金公司

上海君实生物医药科技股份有限公司

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

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和股转系统的相关规定，上海君实生物医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“君实生物”）对 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-3 月财务报表重新进行梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海君实生物医药科技股份有限公司会计差错更正的专项说明》（会专字[2019]7422 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认，具体事项如下：

（一）2018 年度

1.调整事项说明

（1）将不具有重大影响的权益工具投资重分类至其他非流动金融资产，增加其他非流动金融资产 18,000,000.00 元，减少其他权益工具投资 18,000,000.00 元。其中母公司增加其他非流动资产 18,000,000.00 元，减少其他权益工具投资 18,000,000.00 元；

（2）将期间费用中与购买商品接受劳务相关的现金支出调整至购买商品、接受劳务支付的现金，增加购买商品、接受劳务支付的现金 454,354,001.07 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 454,354,001.07 元。其中母公司增加购买商品、接受劳务支付的现金 264,456,606.36 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 264,456,606.36 元；

(3) 将其他应收款和其他应付款中的款项分类，根据现金流方向在收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金进行调整，收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调增 5,785,994.66 元。其中母公司收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调增 5,890,088.38 元；

(4) 重分类调整代扣代缴员工个人所得税，增加支付的各项税费 543,326.92 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 526,142.92 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 17,184.00 元。其中母公司增加支付的各项税费 614,421.81 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 614,421.81 元；

(5) 将远期结售汇投资亏损调整至投资支付的现金，取得投资收益收到的现金和投资支付的现金同时调增 29,969,628.87 元，其中母公司取得投资收益收到的现金和投资支付的现金同时调增 29,969,628.87 元。

2.其他事项调整

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易调整事项如下：

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2018 年度调整前金额	调整金额	2018 年度调整后金额
江苏瑞河环境工程研究院有限公司	废水检测费	—	5,188.68	5,188.68

(2) 关键管理人员薪酬

2018 年度调整前金额	调整金额	2018 年度调整后金额
13,441,625.39	6,028,828.39	19,470,453.78

(3) 关联方应付款项

项目名称	关联方	2018 年度调整前金额	调整金额	2018 年度调整后金额
应付账款	军科正源（北京）药物研究有限责任公司	12,181,596.22	-700,471.73	11,481,124.49

(4) 非经常性损益

项目名称	2018 年度调整前金额	调整金额	2018 年度调整后金额
------	--------------	------	--------------

所得税影响金额	14,179.18	776.26	14,955.44
少数股东权益影响额	—	173,626.42	173,626.42
非经常性损益金额	-16,713,239.06	-174,402.68	-16,887,641.74

(5) 净资产收益率

项目名称	2018 年度调整前金额	调整金额	2018 年度调整后金额
扣除非经常性损益后 归属于公司普通股股 东的净利润	-71.29	0.02	-71.27

(二) 2017 年度

1. 调整事项说明

(1) 将期间费用中与购买商品接受劳务相关的现金支出调整至购买商品、接受劳务支付的现金，增加购买商品、接受劳务支付的现金 236,720,418.18 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 236,720,418.18 元。其中母公司增加购买商品、接受劳务支付的现金 155,586,618.19 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 155,586,618.19 元；

(2) 将其他应收款和其他应付款中的款项分类，根据现金流方向收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金进行调整，收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调增 1,584,608.37 元。其中母公司收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调减 26,955.26 元；

(3) 重分类调整代扣代缴员工个人所得税，增加支付的各项税费 293,139.27 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 293,139.27 元。其中母公司增加支付的各项税费 16,072.36 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 16,072.36 元。

2. 其他事项调整

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易调整事项如下：

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2017年度调整前金额	调整金额	2017年度调整后金额
江苏瑞河环境工程研究院有限公司	咨询服务费	—	1,132,075.48	1,132,075.48
惠每医疗管理咨询(北京)有限公司	技术服务费	—	7,617,475.75	7,617,475.75

(2) 非经常性损益

项目名称	2017年度调整前金额	调整金额	2017年度调整后金额
少数股东权益影响额	—	2,428.00	2,428.00
非经常性损益金额	-16,876,998.43	-2,428.00	-16,879,426.43

(三) 2016年度

1. 调整事项说明

(1) 将期间费用中与购买商品接受劳务相关的现金支出调整至购买商品、接受劳务支付的现金，增加购买商品、接受劳务支付的现金 101,082,312.17 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 101,082,312.17 元。其中母公司增加购买商品、接受劳务支付的现金 45,252,430.31 元，减少支付其他与经营活动有关的现金 45,252,430.31 元；

(2) 将其他应收款和其他应付款中的款项分类，根据现金流方向在收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金进行调整，收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调减 151,074.67 元。其中母公司收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金同时调增 26,955.26 元；

(3) 重分类调整代扣代缴员工个人所得税，增加支付其他与经营活动有关的现金 444,470.12，减少支付的各项税费 114,597.54 元，减少支付给职工以及为职工支付的现金 329,872.58 元。其中母公司增加支付给职工以及为职工支付的现金 62,283.22 元，减少支付的各项税费 62,283.22 元；

(4) 将本期与工程项目相关保证金现金支出调整至支付其他与投资活动有关的现金，增加支付其他与投资活动有关的现金 680,000.00 元，减少支付其他与

经营活动有关的现金 680,000.00 元。

2.其他事项调整

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易调整事项如下：

①采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
军科正源（北京）药物研究有限责任公司	临床及技术服务费	1,405,660.34	1,179,245.24	2,584,905.58
北京和实康明医药科技有限公司	技术服务费	—	311,320.75	311,320.75

②出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
北京和实康明医药科技有限公司	技术转让与服务收入	—	283,018.86	283,018.86

(2) 关联方应收款项

项目名称	关联方	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
预付款项	北京和实康明医药科技有限公司	—	750,000.00	750,000.00

(3) 非经常性损益

项目名称	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
少数股东权益影响额	—	-40.00	-40.00
非经常性损益金额	24,518,279.51	40.00	24,518,319.51

是否创新层公司： 是 否

二、 表决和审议情况

公司第二届董事会第十五次会议、第二届监事会第十三次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

三、 董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差

错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司对 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表存在的差错进行更正，能够更加客观、公允、合理地反映公司的财务状况与经营成果，本次会计差错更正的决策程序符合法律法规及相关部门的文件规定，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计差错更正。

四、 会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，容诚会计师事务所（普通合伙）（以下简称“容诚”）按照《中国注册会计师审计准则》的相关规定，对君实生物 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表及涉及的比较信息中的会计差错进行更正。

容诚认为，君实生物上述差错更正是恰当的，符合企业会计准则的相关规定。

五、 监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司对 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表存在的差错进行更正，能够更加客观、公允、合理地反映公司的财务状况与经营成果，本次会计差错更正的决策程序符合法律法规及相关部门的文件规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正。

六、 独立董事对于本次会计差错更正的意见

根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，我们作为上海君实生物医药科技股份有限公司的独立董事，现就公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表存在的差错进行更正，发表独立意见如下：

1、公司对 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表更正是按照相关会计准则进行，有关更正事项调整公允、合理，调整后的财务报表能够更加准确、客观反映公司的财务状况；

2、公司 2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报表更正符合相关、法律法

规和规范性文件的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：√是 □否

（一）采用追溯调整法

（1）调整事项对2018年度财务报表项目的影响情况

单位：元

合并资产负债表项目	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2018年12月31日调整后金额
其他权益工具投资	18,000,000.00	-18,000,000.00	—
其他非流动金融资产	—	18,000,000.00	18,000,000.00
合并现金流量表项目	2018年度调整前金额	调整金额	2018年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	7,863,799.69	5,785,994.66	13,649,794.35
购买商品、接受劳务支付的现金	-8,266,286.57	454,354,001.07	446,087,714.50
支付给职工以及为职工支付的现金	102,980,389.09	-526,142.92	102,454,246.17
支付的各项税费	952,967.92	543,326.92	1,496,294.84
支付其他与经营活动有关的现金	507,133,083.01	-448,585,190.41	58,547,892.60
经营活动现金流量净额	-516,951,279.60	—	-516,951,279.60
取得投资收益收到的现金	-24,895,715.13	29,969,628.87	5,073,913.74
投资支付的现金	403,500,000.00	29,969,628.87	433,469,628.87
投资活动现金流量净额	-414,787,903.44	—	-414,787,903.44
母公司资产负债表	2018年12月31日调整前金额	调整金额	2018年12月31日调整后金额
其他权益工具投资	18,000,000.00	-18,000,000.00	—
其他非流动金融资产	—	18,000,000.00	18,000,000.00
母公司现金流量表项目	2018年度调整前金额	调整金额	2018年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	5,510,984.15	5,890,088.38	11,401,072.53

购买商品、接受劳务支付的现金	-46,424,953.19	264,456,606.36	218,031,653.17
支付给职工以及为职工支付的现金	37,419,091.04	-614,421.81	36,804,669.23
支付的各项税费	-404,951.91	614,421.81	209,469.90
支付其他与经营活动有关的现金	707,472,232.95	-258,566,517.98	448,905,714.97
经营活动现金流量净额	-651,103,408.05	—	-651,103,408.05
取得投资收益收到的现金	-25,097,932.94	29,969,628.87	4,871,695.93
投资支付的现金	498,929,200.00	29,969,628.87	528,898,828.87
投资活动现金流量净额	-78,185,484.40	—	-78,185,484.40

(2) 调整事项对 2017 年度财务报表项目的影响情况

单位：元

合并现金流量表项目	2017 年度调整前金额	调整金额	2017 年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	14,958,171.50	1,584,608.37	16,542,779.87
购买商品、接受劳务支付的现金	58,708,234.24	236,720,418.18	295,428,652.42
支付给职工以及为职工支付的现金	52,989,008.87	-293,139.27	52,695,869.60
支付的各项税费	1,104,330.22	293,139.27	1,397,469.49
支付其他与经营活动有关的现金	272,902,143.07	-235,135,809.81	37,766,333.26
经营活动现金流量净额	-311,300,006.44	—	-311,300,006.44
母公司现金流量表项目	2017 年度调整前金额	调整金额	2017 年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	9,903,153.13	-26,955.26	9,876,197.87
购买商品、接受劳务支付的现金	4,817,223.26	155,586,618.19	160,403,841.45
支付给职工以及为职工支付的现金	13,274,057.46	-16,072.36	13,257,985.10
支付的各项税费	373,061.04	16,072.36	389,133.40
支付其他与经营活动有关的现金	347,842,544.55	-155,613,573.45	192,228,971.10

经营活动现金流量净额	-341,614,753.43	—	-341,614,753.43
------------	-----------------	---	-----------------

(3) 调整事项对 2016 年度财务报表项目的影响情况

单位：元

合并现金流量表项目	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	10,238,761.01	-151,074.67	10,087,686.34
购买商品、接受劳务支付的现金	49,667,406.21	101,082,312.17	150,749,718.38
支付给职工以及为职工支付的现金	31,137,951.57	-329,872.58	30,808,078.99
支付的各项税费	641,976.00	-114,597.54	527,378.46
支付其他与经营活动有关的现金	120,734,495.25	-101,468,916.72	19,265,578.53
经营活动现金流量净额	-185,207,227.10	680,000.00	-184,527,227.10
支付其他与投资活动有关的现金	54,834,000.00	680,000.00	55,514,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-717,176,378.07	-680,000.00	-717,856,378.07
母公司现金流量表项目	2016 年度调整前金额	调整金额	2016 年度调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	9,751,261.01	26,955.26	9,778,216.27
购买商品、接受劳务支付的现金	13,265,523.52	45,252,430.31	58,517,953.83
支付给职工以及为职工支付的现金	7,837,166.89	62,283.22	7,899,450.11
支付的各项税费	424,393.22	-62,283.22	362,110.00
支付其他与经营活动有关的现金	305,097,283.01	-45,225,475.05	259,871,807.96
经营活动现金流量净额	-315,072,444.65	—	-315,072,444.65

八、备查文件目录

- (一)《上海君实生物医药科技股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议》；
- (二)《上海君实生物医药科技股份有限公司第二届监事会第十三次会议决议》；
- (三)《关于上海君实生物医药科技股份有限公司会计差错更正的专项说明》。

上海君实生物医药科技股份有限公司

董事会

2019年9月25日