

证券代码：830931

证券简称：仁会生物

主办券商：中信建投

上海仁会生物制药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，上海仁会生物制药股份有限公司（以下简称“公司”或“仁会生物”）对 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 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，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于上海仁会生物制药股份有限公司重要前期差错更正的说明》（天健函〔2019〕1153 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）收入确认与捐赠支出

2018 年度

白求恩公益基金会于 2018 年发起“谊路恩行糖尿病患者关爱项目”，公司对其进行现金捐赠。基金会通过广州锐讯医药有限公司采购公司生产的贝那鲁肽注射液。同时，广州锐讯医药有限公司向公司采购贝那鲁肽注射液。综合考虑两项交易实质，从谨慎性的角度出发，应冲减相关收入成本和捐赠支出，发出存货视同药品捐赠。

2018 年度调减主营业务收入 2,932,758.60 元、主营业务成本 1,794,242.38 元、营业外支出 1,138,516.22 元。

（二）计提预计负债

参考公司历史实际退货率计提预计负债。

1. 2017 年度

调减主营业务收入 82,135.49 元，调增预计负债 82,135.49 元。

2. 2018 年度

调减主营业务收入 39,501.56 元，调减年初未分配利润 82,135.49 元，调增预计负债 121,637.05 元。

（三）报表科目重分类

1. 2016 年度

2016 年销售贝那鲁肽标准物质原料确认主营业务收入 102,564.10 元，公司的主营产品于 2017 年 2 月上市实现营业收入，因而转列其他业务收入。调减主营业务收入 102,564.10 元，调增其他业务收入 102,564.10 元。

2. 2017 年度

（1）政府补助项目重新列报。公司收到“贝那鲁肽注射液上市后临床再评价研究”项目政府补助款 1,600,000.00 元，于收到时确认其他应付款，因该政府补助的实质受益对象是公司，应于收到时确认递延收益。调减其他应付款 1,432,000.00 元，调增递延收益 1,432,000.00 元。

（2）政府补助项目重新列报。公司收到上海市创新领导力培训补贴 80,500.00 元、上海市科技创新券补贴 38,500.00 元属于与收益相关且用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的政府补助，于收到时计入营业外收入。根据政府补助准则，这两项政府补助与企业日常活动相关，应计入其他收益。因而调减营业外收入 119,000.00 元，调增其他收益 119,000.00 元。

（3）研发费用归集有误。调减研发费用 1,437,855.83 元，调增管理费用 1,437,855.83 元。

3. 2018 年度

研发费用归集有误。调减研发费用 188,161.33 元，调增管理费用 188,161.33 元。

（四）重要的附注披露调整

1. 根据证监会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 1 号》的相关规定，受同一实际控制人控制的销售客户，应合并计算销售额。更正 2017 年度披露的应收账款金额前五名情况。

重述前：

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国药集团	2,356,008.00	36.13	117,800.40
华润医药	1,011,969.00	15.52	50,598.45

辽宁省医药对外贸易有限公司	966,000.00	14.81	48,300.00
哈药集团	656,880.00	10.07	32,844.00
黑龙江省海王医药有限公司	231,840.00	3.56	11,592.00
小 计	5,222,697.00	80.09	261,134.85

重述后：

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
国药控股股份有限公司	2,356,008.00	36.13	117,800.40
华润医药集团有限公司	1,011,969.00	15.52	50,598.45
辽宁省医药对外贸易有限公司	966,000.00	14.81	48,300.00
哈药集团医药有限公司	656,880.00	10.07	32,844.00
上海医药集团股份有限公司[注1]	235,243.12	3.61	11,762.15
小 计	5,226,100.12	80.14	261,305.00

[注 1]：上海医药集团股份有限公司包含上药控股有限公司、上药科园信海陕西医药有限公司、上药控股青岛有限公司、上药控股宁波医药股份有限公司、上药科园信海医药湖北有限公司、福建省医药有限责任公司、北京科园信海医药经营有限公司。

2. 上海国际医学园区联合发展有限公司、上海国际医学园区管理有限公司的实际控制人均为上海国际医学园区集团有限公司，按同一实际控制口径合并披露，更正 2016 年度和 2017 年度披露的其他应收款前五名情况。

(1) 2016 年度

重述前：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
上海国际医学园区联合发展有限公司	押金保证金	128,924.39	1 年以内	61.13	6,446.22	否
上海国际医学园区管理有限公司	押金保证金	41,887.44	1 年以内	19.86	2,094.37	否
上海随行商务信息咨询有限公司	押金保证金	10,000.00	5 年以上	4.74	10,000.00	否
上海南汇化工轻工有限公司	押金保证金	5,600.00	3-4 年 4,800.00	2.66	3,200.00	否

			元；5 年以上 800.00 元			
上海振信盖斯实业有限公司	押金保证金	3,200.00	1-2 年 2,400.00 元；4-5 年 800.00 元	1.52	880.00	否
小 计		189,611.83		89.91	22,620.59	

重述后：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
上海国际医学园区集团有限公司	押金保证金	170,811.83	1 年以内	80.99	8,540.59
上海随行商务信息咨询有限公司	押金保证金	10,000.00	5 年以上	4.74	10,000.00
上海南汇化工轻工有限公司	押金保证金	5,600.00	3-4 年 4,800.00 元；5 年以上 800.00 元	2.66	3,200.00
范李丽	备用金	5,000.00	1 年以内	2.37	250.00
上海振信盖斯实业有限公司	押金保证金	3,200.00	1-2 年 2,400.00 元；4-5 年 800.00 元	1.52	880.00
小 计		194,611.83		92.28	22,870.59

(2) 2017 年度

重述前：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
上海国际医学园区联合发展有限公司	押金保证金	128,924.39	1-2 年	15.96	12,892.44	否
郑武忠	员工备用金	117,159.00	1 年以内	14.51	5,857.95	否
马晓雁	员工备用金	54,588.20	1 年以内	6.76	2,729.41	否

上海国际医学园区管理有限公司	押金保证金	41,887.44	1-2 年	5.19	4,188.74	否
李睿	员工备用金	34,956.50	1 年以内	4.33	1,747.83	否
小 计		377,515.53		46.75	27,416.37	

重述后：

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
上海国际医学园区集团有限公司	押金保证金	170,811.83	1-2 年	21.15	17,081.18
郑武忠	员工备用金	117,159.00	1 年以内	14.51	5,857.95
马晓雁	员工备用金	54,588.20	1 年以内	6.76	2,729.41
李睿	员工备用金	34,956.50	1 年以内	4.33	1,747.83
匡剑锋	员工备用金	34,227.00	1 年以内	4.24	1,711.35
小 计		411,742.53		50.99	29,127.72

3. 2016-2018 年度关键管理人员报酬按权责发生制统计，更正相关年度披露情况。

重述前：

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	7,293,140.22	5,695,657.56	5,043,877.66

重述后：

项 目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬（万元）	650.30	550.10	736.40

4. 第一期股票期权计划于 2018 年度取消，加速行权处理的相关费用应作为非经常性损益列报，调增 2018 年度非经常性损益 6,618,213.33 元；本说明一（一）事项所述的调减营业外支出金额，应调减 2018 年度非经常性损益 1,138,516.22 元。

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
非经常性损益	-4,057,065.94	-5,479,697.11	-9,536,763.05

5. 笔试水针制剂车间是银行借款抵押物的组成部分，属于所有权受到限制的资产，调整所有权受到限制的资产的列报。

重述前：

项 目	2018 年度账面价值	2017 年度账面价值	2016 年度账面价值
固定资产	43,252,330.56	44,975,390.75	25,319,923.62

重述后：

项 目	2018 年度账面价值	2017 年度账面价值	2016 年度账面价值
固定资产	44,752,963.09	46,532,601.25	26,933,712.08

6. 对净资产收益率及每股收益的影响，如下：

2018 年度

项 目	重述前金额	重述金额	重述后金额
归属于公司普通股股东的净利润	-213,594,750.48	-39,501.56	-213,634,252.04
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	-209,537,684.54	5,440,195.55	-204,097,488.99
加权平均净资产收益率	-83.94%		-83.99%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	-82.35%		-80.24%
扣除非经常损益基本每股收益	-1.29		-1.26

2017 年度

会计数据及财务指标	重述前金额	重述金额	重述后金额
归属于公司普通股股东的净利润	-159,978,964.97	-82,135.49	-160,061,100.46
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	-150,154,882.43	-82,135.49	-150,237,017.92
加权平均净资产收益率	-36.64%		-36.66%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	-34.39%		-34.41%

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司 2019 年 12 月 31 日召开了第二届董事会第二十八次会议，会议以 7 票赞成，0 票反对，0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整

的议案》；公司 2019 年 12 月 31 日召开了第二届监事会第十八次会议，会议以 3 票赞成，0 票反对，0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》；该议案尚需提交 2020 年第二次临时股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司实际情况，更正后的财务报告能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的规定，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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司同日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《关于上海仁会生物制药股份有限公司重要前期差错更正的说明》（天健审〔2019〕1153 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，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

公司独立董事认为公司对 2016 年 1 月 1 日至 2019 年 9 月 30 日期间的会计差错进行更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，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。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司对 2016 年至 2018 年、2019 年 1-9 月的报表相关科目进行了追溯调整。

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	(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	513,133,960.67	0	513,133,960.67	0.00%
其他应付款	14,994,424.64	-1,432,000.00	13,562,424.64	-9.55%
预计负债	0	82,135.49	82,135.49	-
递延收益	38,280,425.00	1,432,000.00	39,712,425.00	3.74%
负债合计	163,283,836.89	82,135.49	163,365,972.38	0.05%
未分配利润	-193,870,027.72	-82,135.49	-193,952,163.21	0.04%
归属于母公司所有者权益合计	349,796,015.69	-82,135.49	349,713,880.20	-0.02%
少数股东权益	54,108.09	0	54,108.09	0.00%
所有者权益合计	349,850,123.78	-82,135.49	349,767,988.29	-0.02%
营业收入	14,171,748.02	-82,135.49	14,089,612.53	-0.58%
其他收益	1,272,500.00	119,000.00	1,391,500.00	9.35%
管理费用	2,528,476.30	1,437,855.83	3,966,332.13	56.87%
研发费用	70,749,400.99	-1,437,855.83	69,311,545.16	-2.03%
营业外收入	315,162.88	-119,000.00	196,162.88	-37.76%
净利润	-160,008,714.73	-82,135.49	-160,090,850.22	0.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-159,978,964.97	-82,135.49	-160,061,100.46	0.05%
少数股东损益	-29,749.76	0	-29,749.76	0.00%
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	431,136,297.40	0	431,136,297.40	0.00%
预计负债	0	121,637.05	121,637.05	-
负债合计	271,959,660.94	121,637.05	272,081,297.99	0.04%
未分配利润	-407,464,778.20	-121,637.05	-407,586,415.25	0.03%
归属于母公司所有者权益合计	159,122,569.79	-121,637.05	159,000,932.74	-0.08%
少数股东权益	54,066.67	0	54,066.67	0.00%
所有者权益合计	159,176,636.46	-121,637.05	159,054,999.41	-0.08%
营业收入	30,295,352.47	-2,972,260.16	27,323,092.31	-9.81%
营业成本	18,451,467.61	-1,794,242.38	16,657,225.23	-9.72%
管理费用	40,870,765.08	188,161.33	41,058,926.41	0.46%
研发费用	53,026,478.14	-188,161.33	52,838,316.81	-0.35%
营业外支出	5,499,872.30	-1,138,516.22	4,361,356.08	-20.70%
净利润	-213,594,791.90	-39,501.56	-213,634,293.46	0.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-213,594,750.48	-39,501.56	-213,634,252.04	0.02%
少数股东损益	-41.42	-	-41.42	0.00%

八、备查文件目录

- （一）《上海仁会生物制药股份有限公司第二届董事会第二十八次会议决议》；
- （二）《上海仁会生物制药股份有限公司第二届监事会第十八次会议决议》；
- （三）天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《上海仁会生物制药股份有限公司关于前期会计差错更正说明专项审核报告》（天健审〔2019〕1153号）。

上海仁会生物制药股份有限公司

董事会

2020年1月3日