

证券代码：300294

证券简称：博雅生物

公告编号：2021-078

博雅生物制药集团股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要内容提示：

本次会计差错更正，涉及金额仅影响当期营业收入、营业成本和应收账款、其他应收款，不影响公司资产总额、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润。

博雅生物制药集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 7 月 14 日召开第七届董事会第四次会议和第七届监事会第三次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》。

一、本次会计差错更正概述

公司全资子公司南京新百药业有限公司（以下简称“新百药业”）在与山东万邦赛诺康生化制药股份有限公司（以下简称“山东赛诺康”）关于合作生产肝素钠原料药业务中负责肝素钠生产技术及工艺质量，提供符合药品管理法相关规定的合格原料药，承担最终法律责任。前期新百药业在认定生产和销售与山东赛诺康合作的肝素钠原料药过程中属于主要责任人，以总额法确认收入。

2020 年 11 月 13 日，中国证监会发布了《监管规则适用指引—会计类第 1 号》，明确了以购销合同方式进行的委托加工收入确认，委托加工业务中如果加工方未承担该原材料价格变动的风险，加工方实质是为委托方提供受托加工服务，应当按净额法确认受托方加工服务费收入。经与审计机构充分沟通判断，公司决定对新百药业与山东赛诺康合作的肝素钠原料药的生产、销售等类似委托加工的业务采用净额法确认收入，依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定对公司已披露的 2018 年至 2021 年的各期的定期报告财务报表中相关数据进行更正。

二、本次会计差错更正的具体数据及追溯调整情况

1、各期报告的数据更正情况如下

单位：元

项目			调整前	调整金额	调整后
2018 年第一 季度报告	合并利润表	营业收入	494,167,309.59	-15,374,012.12	478,793,297.47
		营业成本	204,955,466.70	-15,374,012.12	189,581,454.58
	合并资产负债 表	应收账款	377,328,627.17	-31,163,195.98	346,165,431.19
		其他应收款	8,435,924.14	31,163,195.98	39,599,120.12
2018 年半 年度报告	合并利润表	营业收入	1,092,286,202.46	-28,007,712.36	1,064,278,490.10
		营业成本	433,509,010.66	-28,007,712.36	405,501,298.30
	合并资产负债 表	应收账款	477,531,281.02	-30,326,841.33	447,204,439.69
		其他应收款	10,366,710.34	30,326,841.33	40,693,551.67
2018 年第 三季度报告	合并利润表	营业收入	1,686,615,645.26	-38,854,817.30	1,647,760,827.96
		营业成本	649,819,163.82	-38,854,817.30	610,964,346.52
	合并资产负债 表	应收账款	580,947,257.70	-27,041,921.56	553,905,336.14
		其他应收款	13,625,560.70	27,041,921.56	40,667,482.26
2018 年年 度报告	合并利润表	营业收入	2,451,304,842.05	-63,785,347.19	2,387,519,494.86
		营业成本	927,081,807.79	-63,785,347.19	863,296,460.60
	合并资产负债 表	应收账款	542,794,149.70	-40,944,502.60	501,849,647.10
		其他应收款	7,388,490.92	40,944,502.60	48,332,993.52
2019 年第 一季度报告	合并利润表	营业收入	651,435,637.54	-32,099,723.47	619,335,914.07
		营业成本	260,481,432.91	-32,099,723.47	228,381,709.44
	合并资产负债 表	应收账款	653,121,259.99	-46,974,670.56	606,146,589.43
		其他应收款	43,653,409.78	46,974,670.56	90,628,080.34
2019 年半 年度报告	合并利润表	营业收入	1,375,693,619.65	-58,798,564.79	1,316,895,054.86
		营业成本	536,303,371.43	-58,798,564.79	477,504,806.64
	合并资产负债 表	应收账款	687,407,121.55	-40,350,481.80	647,056,639.75
		其他应收款	63,996,947.58	40,350,481.80	104,347,429.38
2019 年第 三季度报告	合并利润表	营业收入	2,102,269,378.75	-109,986,233.71	1,992,283,145.04
		营业成本	826,879,858.03	-109,986,233.71	716,893,624.32
	合并资产负债 表	应收账款	704,828,759.99	-64,943,143.08	639,885,616.91
		其他应收款	193,052,908.77	64,943,143.08	257,996,051.85
2019 年年 度报告	合并利润表	营业收入	2,908,769,255.35	-147,844,209.28	2,760,925,046.07
		营业成本	1,124,418,425.84	-147,844,209.28	976,574,216.56
	合并资产负债 表	应收账款	615,098,656.58	-48,524,115.21	566,574,541.37
		其他应收款	39,312,820.16	48,524,115.21	87,836,935.37
2020 年第 一季度报告	合并利润表	营业收入	650,690,995.81	-41,096,635.98	609,594,359.83
		营业成本	283,991,057.78	-41,096,635.98	242,894,421.80

	合并资产负债 表	应收账款	681,216,240.64	-52,228,118.92	628,988,121.72
		其他应收款	46,497,104.76	52,228,118.92	98,725,223.68
2020 年半 年度报告	合并利润表	营业收入	1,327,906,812.03	-106,384,393.04	1,221,522,418.99
		营业成本	617,934,953.74	-106,384,393.04	511,550,560.70
	合并资产负债 表	应收账款	580,497,018.33	-84,953,295.96	495,543,722.37
		其他应收款	144,667,678.75	84,953,295.96	229,620,974.71
2020 年第 三季度报告	合并利润表	营业收入	1,988,857,643.37	-131,657,807.99	1,857,199,835.38
		营业成本	898,048,351.33	-131,657,807.99	766,390,543.34
	合并资产负债 表	应收账款	526,990,749.17	-24,129,747.05	502,861,002.12
		其他应收款	139,144,832.91	24,129,747.05	163,274,579.96
2020 年年 度报告	合并利润表	营业收入	2,683,754,348.35	-170,715,660.94	2,513,038,687.41
		营业成本	1,224,339,287.31	-170,715,660.94	1,053,623,626.37
	合并资产负债 表	应收账款	498,717,721.39	-46,816,910.18	451,900,811.21
		其他应收款	6,396,213.43	46,816,910.18	53,213,123.61
2021 年第 一季度报告	合并利润表	营业收入	672,101,665.87	-47,983,038.82	624,118,627.05
		营业成本	319,430,630.59	-47,983,038.82	271,447,591.77
	合并资产负债 表	应收账款	510,241,376.57	-41,803,513.26	468,437,863.31
		其他应收款	11,044,480.49	41,803,513.26	52,847,993.75

2、更正后的2018年、2019年、2020年年度报告及2021年第一季度报告详见修订后的定期报告。

3、本次会计差错更正的影响

公司上述会计差错更正，涉及金额仅影响当期营业收入、营业成本和应收账款、其他应收款，不影响公司资产总额、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

三、独立董事、监事会的结论性意见

公司独立董事认为：公司对本次会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，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》《监管规则适用指引——会计类第1号》《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

公司监事会认为：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》《监管规则适用指引——会计类第1号》《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，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，

董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。因此，监事会同意董事会关于本次会计差错更正的处理。

特此公告。

博雅生物制药集团股份有限公司

董 事 会

2021 年 7 月 14 日