



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于博雅生物制药集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

苏公 W[2021]E1352 号

博雅生物制药集团股份有限公司全体股东：

一、鉴证意见

我们审核了后附的博雅生物制药集团股份有限公司（以下简称博雅生物）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。

我们认为，后附的专项说明如实反映了博雅生物前期会计差错更正情况，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》和中国证券监督管理委员会《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。

二、管理层和治理层的责任

博雅生物管理层负责按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

治理层负责监督专项报告的编制报告过程。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务，该准则要求我们计划和实



施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。

四、其他说明

本鉴证报告仅供博雅生物前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师 王震
(项目合伙人)

中国注册会计师 张飞云

2021年7月14日



博雅生物制药集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

博雅生物制药集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》和中国证券监督管理委员会《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》等相关规定，对前期会计差错进行了更正，具体情况说明如下：

一、会计差错更正原因及内容

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，新百药业负责肝素钠生产技术及工艺质量，提供符合药品管理法规定的合格原料药，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。经与审计师充分沟通判断，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 2020 年的各期的定期报告财务报表中相关数据进行更正。

二、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果的影响

1、对合并资产负债表的影响

单位：元

项目		调整前	调整金额	调整后
2018 年度	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 年度	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 年度	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
--	-------	--------------	---------------	---------------

2、对合并利润表的影响

单位：元

项目		调整前	调整金额	调整后
2018 年度	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
2019 年度	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
2020 年度	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

上述会计差错更正事项仅涉及 2018 年度、2019 年度、2020 年度合并资产负债表及合并利润表，不涉及母公司报表及合并现金流量表。

博雅生物制药集团股份有限公司

董 事 会

2021 年 7 月 14 日