

证券代码：002022  
债券代码：128124

证券简称：\*ST科华  
债券简称：科华转债

公告编号：2022-122

## 上海科华生物工程股份有限公司

### 关于前期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。

上海科华生物工程股份有限公司（以下简称“科华生物”或“公司”）于2022年12月27日召开的第八届董事会第二十七次会议及第八届监事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，对公司前期相关会计差错进行更正，具体情况如下：

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

##### （一）对重要子公司财务报表的合并

##### 1、前期会计差错更正的原因

公司2021年度审计机构立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信会计师事务所”）对公司2021年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告（信会师报字[2022]ZA12295号）。现公司2021年度审计报告无法表示意见所涉及事项的影响已消除，公司依据企业会计准则及公司会计政策，拟对2021年度和2022年三季度财务报表进行追溯调整。2021年度审计报告无法表示意见所涉及事项如下：

##### （1）重要子公司

如2021年度审计报告财务报表附注十四、（三）重要子公司失控所述，2021年8月13日，西安市未央区人民法院作出裁定，在上海国际经济贸易仲裁委员会SDV20210578号仲裁裁决书生效前，禁止科华生物行使其所持西安天隆科技有限公司（以下简称“西安天隆”）62%股份的全部股东权利及对西安天隆的高级管理人员进行变更，并于2021年10月驳回科华生物的复议请求。西安天隆和苏

州天隆生物科技有限公司（以下简称“苏州天隆”，合称“天隆公司”）未向科华生物提供 2021 年 10 月及之后的财务数据。

基于上述情况，立信会计师事务所无法判断科华生物是否对天隆公司失去控制，也无法对纳入合并范围的天隆公司的财务数据执行审计，因此，立信会计师事务所无法就科华生物 2021 年度财务报表整体获取充分、适当的审计证据。

## （2）投资协议仲裁

如 2021 年度审计报告财务报表附注十二、（二）或有事项所述，科华生物收到《仲裁通知》，彭年才、李明、苗保刚、西安昱景同益企业管理合伙企业（有限合伙）（以下合称“申请人”）就与科华生物签订的《关于西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司之投资协议书》（以下简称“《投资协议书》”）所引起的争议向上海国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁，申请人请求裁决科华生物收购天隆公司剩余 38% 股权，对价约 105 亿元及违约金等，如上述请求未获支持，则请求裁决申请人有权分别以 4.28 亿元及 0.33 亿元回购科华生物持有的西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司 62% 股权，如上述请求均未获支持，则请求裁决解除《投资协议书》并恢复原状。科华生物就该仲裁案件向上海国际经济贸易仲裁委员会提出仲裁反请求并获受理，请求裁决解除《投资协议书》项下第十条“进一步投资”条款。截至审计报告日，仲裁庭尚未作出裁决。科华生物管理层认为，本次仲裁案件对科华生物 2021 年度财务报表的影响需以仲裁裁决或者调解、和解结果为准，目前尚无法作出判断。因此，立信会计师事务所无法就上述仲裁案件对科华生物 2021 年度财务报表可能产生的影响获取充分、适当的审计证据。

## 2、前期会计差错更正的具体内容

公司聘请的审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计了天隆公司 2021 年度的财务报表，因此需更正公司合并财务报表内受前述事项影响的相关会计科目的列报与披露。

自 2021 年 10 月 1 日起，母公司个别报表层面，将持有的天隆公司长期股权投资（投资成本 553,750,000 元）转至其他非流动资产列示；公司合并报表层面，将持有的天隆公司长期股权投资账面余额（按权益法核算至 2021 年 9 月 30 日）1,458,272,942.63 元转入其他非流动资产，同时将收购天隆公司 62% 股权时形成

的合并商誉 402,148,900.93 元一并转入其他非流动资产。

基于上述非标准意见所涉及事项影响已消除，公司重新将天隆公司纳入合并财务报表范围，前期会计差错更正涉及的内容为合并天隆公司财务报表影响的相关会计科目。

(二) 其他权益工具投资差异更正

公司根据《企业会计准则》将对奥然生物科技（上海）有限公司的股权投资计入“其他权益工具投资”，2021 年末因对其公允价值计算存在误差，导致多计入“其他权益工具投资”、“其他综合收益”和“递延所得税负债”，对 2021 年末母公司资产负债表的会计科目影响金额见下表：

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
其他权益工具投资	59,065,584.01	-13,477,700.05	45,587,883.96
递延所得税负债	6,024,619.35	-2,021,655.01	4,002,964.34
其他综合收益	34,139,509.63	-11,456,045.04	22,683,464.59

受以上项目调整影响，导致合并报表其他项目变动，详见二、前期会计差错的更正对公司财务状况和经营成果的影响。

二、前期会计差错的更正对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年三季度合并财务报表进行了追溯调整。本次追溯调整对合并及母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2021 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
货币资金	599,365,213.89	2,038,217,728.96	2,637,582,942.85
应收票据	-	1,600,000.00	1,600,000.00
应收账款	540,577,353.44	431,398,337.51	971,975,690.95
应收款项融资	11,122,700.27	5,992,472.00	17,115,172.27
预付款项	236,810,931.98	23,357,351.71	260,168,283.69

其他应收款	18,140,461.55	7,468,660.51	25,609,122.06
存货	596,521,550.13	230,339,310.49	826,860,860.62
其他流动资产	63,572,252.02	1,252,244.46	64,824,496.48
<b>流动资产合计</b>	<b>2,066,110,463.28</b>	<b>2,739,626,105.64</b>	<b>4,805,736,568.92</b>
其他权益工具投资	59,065,584.01	-13,477,700.05	45,587,883.96
投资性房地产	629,351.67	6,145,777.88	6,775,129.55
固定资产	390,799,845.20	58,852,003.34	449,651,848.54
在建工程	109,245.04	164,086,398.52	164,195,643.56
使用权资产	38,269,569.15	24,644,667.73	62,914,236.88
无形资产	180,107,301.90	124,973,502.16	305,080,804.06
开发支出	147,437,123.17	12,590,247.44	160,027,370.61
商誉	429,058,075.73	402,148,900.93	831,206,976.66
长期待摊费用	11,352,294.94	2,341,707.70	13,694,002.64
递延所得税资产	63,935,020.66	13,026,606.74	76,961,627.40
其他非流动资产	1,863,221,251.76	-1,856,322,184.47	6,899,067.29
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,210,469,052.35</b>	<b>-1,060,990,072.08</b>	<b>2,149,478,980.27</b>
<b>资产总计</b>	<b>5,276,579,515.63</b>	<b>1,678,636,033.56</b>	<b>6,955,215,549.19</b>
应付账款	145,320,660.15	170,902,952.53	316,223,612.68
预收款项	131,825.09	272,496.00	404,321.09
应付职工薪酬	55,809,804.82	139,462,976.34	195,272,781.16
应交税费	29,140,396.94	60,533,893.56	89,674,290.50
其他应付款	68,874,303.93	31,019,029.18	99,893,333.11
合同负债	47,675,089.54	91,965,399.42	139,640,488.96
一年内到期的非流动负债	37,362,173.55	8,431,827.84	45,794,001.39
其他流动负债	4,929,824.10	6,054,578.82	10,984,402.92
<b>流动负债合计</b>	<b>484,968,067.29</b>	<b>508,643,153.69</b>	<b>993,611,220.98</b>
租赁负债	17,515,837.53	14,820,557.32	32,336,394.85
预计负债	13,022,988.72	11,029,666.81	24,052,655.53
递延收益	9,446,759.45	38,673,181.26	48,119,940.71
递延所得税负债	7,387,748.16	12,499,537.67	19,887,285.83
<b>非流动负债合计</b>	<b>753,317,428.66</b>	<b>77,022,943.06</b>	<b>830,340,371.72</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,238,285,495.95</b>	<b>585,666,096.75</b>	<b>1,823,951,592.70</b>
资本公积	300,534,327.88	-4,542,141.68	295,992,186.20
其他综合收益	10,454,351.67	-6,913,903.37	3,540,448.30
未分配利润	2,558,210,436.57	129,396,750.93	2,687,607,187.50

归属于母公司所有者权益合计	3,754,457,161.01	117,940,705.88	3,872,397,866.89
少数股东权益	283,836,858.67	975,029,230.93	1,258,866,089.60
所有者权益合计	4,038,294,019.68	1,092,969,936.81	5,131,263,956.49
负债和所有者权益总计	5,276,579,515.63	1,678,636,033.56	6,955,215,549.19

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
长期股权投资	677,327,358.33	553,750,000.00	1,231,077,358.33
其他权益工具投资	59,065,584.01	-13,477,700.05	45,587,883.96
其他非流动资产	556,549,408.20	-553,750,000.00	2,799,408.20
非流动资产合计	1,816,008,029.83	-13,477,700.05	1,802,530,329.78
资产总计	2,871,302,060.61	-13,477,700.05	2,857,824,360.56
递延所得税负债	6,024,619.35	-2,021,655.01	4,002,964.34
非流动负债合计	634,356,596.63	-2,021,655.01	632,334,941.62
负债合计	855,778,513.64	-2,021,655.01	853,756,858.63
其他综合收益	34,139,509.63	-11,456,045.04	22,683,464.59
股东权益合计	2,015,523,546.97	-11,456,045.04	2,004,067,501.93

## 3、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	4,268,011,808.72	586,298,714.96	4,854,310,523.68
营业成本	1,943,748,221.11	262,851,233.53	2,206,599,454.64
税金及附加	29,960,667.50	4,876,137.50	34,836,805.00
销售费用	501,548,841.09	14,270,317.05	515,819,158.14
管理费用	262,397,310.60	31,570,295.23	293,967,605.83
研发费用	106,933,179.13	41,539,002.36	148,472,181.49
财务费用	37,930,466.19	6,907,845.14	44,838,311.33
其他收益	31,372,210.12	26,287,636.87	57,659,846.99
信用减值损失	-19,141,299.46	6,327,613.42	-12,813,686.04
资产减值损失	-10,850,611.82	-2,374,202.73	-13,224,814.55

资产处置收益	872,303.96	1,186,742.18	2,059,046.14
营业利润	1,385,784,663.22	255,711,673.89	1,641,496,337.11
营业外收入	739,084.94	-47,728.61	691,356.33
营业外支出	2,458,260.45	2,327,929.44	4,786,189.89
利润总额	1,384,065,487.71	253,336,015.84	1,637,401,503.55
所得税费用	239,026,221.49	44,550,521.79	283,576,743.28
净利润	1,145,039,266.22	208,785,494.05	1,353,824,760.27
归属于母公司所有者的净利润	721,016,662.06	129,396,750.93	850,413,412.99
少数股东损益	424,022,604.16	79,388,743.12	503,411,347.28
其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益	22,663,223.97	-11,456,045.04	11,207,178.93

#### 4、合并现金流量表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	4,425,628,327.50	585,315,342.43	5,010,943,669.93
收到的税费返还	30,831,878.39	15,471,139.37	46,303,017.76
收到其他与经营活动有关的现金	39,449,131.57	25,790,327.29	65,239,458.86
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>4,495,909,337.46</b>	<b>626,576,809.09</b>	<b>5,122,486,146.55</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,307,348,100.47	174,275,198.80	2,481,623,299.27
支付给职工以及为职工支付的现金	461,855,004.78	54,615,537.94	516,470,542.72
支付的各项税费	463,281,178.14	91,230,091.63	554,511,269.77
支付其他与经营活动有关的现金	488,082,879.86	2,577,890.07	490,660,769.93
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>3,720,567,163.25</b>	<b>322,698,718.44</b>	<b>4,043,265,881.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>775,342,174.21</b>	<b>303,878,090.65</b>	<b>1,079,220,264.86</b>
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,190,609.96	68,237.34	7,258,847.30

投资活动现金流入小计	13,604,456.54	68,237.34	13,672,693.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	225,760,784.21	-9,734,311.48	216,026,472.73
支付其他与投资活动有关的现金	1,741,835,834.32	-1,741,835,834.32	-
投资活动现金流出小计	1,977,736,618.53	-1,751,570,145.80	226,166,472.73
投资活动产生的现金流量净额	-1,964,132,161.99	1,751,638,383.14	-212,493,778.85
支付其他与筹资活动有关的现金	172,590,154.88	8,862,334.91	181,452,489.79
筹资活动现金流出小计	824,371,286.69	8,862,334.91	833,233,621.60
筹资活动产生的现金流量净额	-546,921,876.71	-8,862,334.91	-555,784,211.62
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-429,596.74	-9,358,641.17	-9,788,237.91
现金及现金等价物净增加额	-1,736,141,461.23	2,037,295,497.71	301,154,036.48
期末现金及现金等价物余额	415,376,105.21	2,037,295,497.71	2,452,671,602.92

(二) 对 2022 年三季度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
货币资金	507,178,921.85	3,327,053,323.50	3,834,232,245.35
应收票据	-	2,206,393.60	2,206,393.60
应收账款	553,800,935.28	750,493,554.14	1,304,294,489.42
应收款项融资	81,647,586.60	85,874,507.90	167,522,094.50
预付款项	201,695,748.76	31,652,383.57	233,348,132.33
其他应收款	24,686,568.81	6,645,642.32	31,332,211.13
存货	617,076,096.42	643,483,116.42	1,260,559,212.84
<b>流动资产合计</b>	<b>2,023,562,385.36</b>	<b>4,847,408,921.45</b>	<b>6,870,971,306.81</b>
其他权益工具投资	59,065,584.01	-12,839,784.01	46,225,800.00
投资性房地产	616,017.57	5,818,553.19	6,434,570.76

固定资产	390,852,117.88	103,747,872.59	494,599,990.47
在建工程	479,409.09	204,581,450.23	205,060,859.32
使用权资产	32,050,959.33	32,332,651.28	64,383,610.61
无形资产	267,649,108.68	118,471,620.53	386,120,729.21
开发支出	69,770,665.36	22,990,314.96	92,760,980.32
商誉	423,547,642.70	402,148,900.93	825,696,543.63
长期待摊费用	8,616,468.56	4,646,903.62	13,263,372.18
递延所得税资产	71,634,621.25	22,916,098.80	94,550,720.05
其他非流动资产	1,883,427,447.30	-1,860,395,452.68	23,031,994.62
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,243,268,287.10</b>	<b>-955,580,870.56</b>	<b>2,287,687,416.54</b>
<b>资产总计</b>	<b>5,266,830,672.46</b>	<b>3,891,828,050.89</b>	<b>9,158,658,723.35</b>
应付账款	182,161,520.31	455,532,518.04	637,694,038.35
应付职工薪酬	31,228,166.31	127,934,818.29	159,162,984.60
应交税费	37,098,224.51	59,433,435.72	96,531,660.23
其他应付款	72,509,946.03	61,847,128.06	134,357,074.09
合同负债	21,554,555.06	109,719,001.66	131,273,556.72
一年内到期的非流动负债	24,890,006.29	4,667,421.96	29,557,428.25
其他流动负债	12,721,813.86	3,039,075.05	15,760,888.91
<b>流动负债合计</b>	<b>461,897,862.43</b>	<b>822,173,398.78</b>	<b>1,284,071,261.21</b>
租赁负债	15,461,284.53	26,527,169.76	41,988,454.29
预计负债	17,740,352.54	30,459,528.41	48,199,880.95
递延收益	9,915,860.06	37,212,009.51	47,127,869.57
递延所得税负债	7,387,748.16	13,066,559.77	20,454,307.93
<b>非流动负债合计</b>	<b>771,729,005.58</b>	<b>107,265,267.45</b>	<b>878,994,273.03</b>
<b>负债合计</b>	<b>1,233,626,868.01</b>	<b>929,438,666.23</b>	<b>2,163,065,534.24</b>
资本公积	300,443,991.69	-4,542,141.68	295,901,850.01
其他综合收益	8,717,409.96	-6,371,674.74	2,345,735.22
未分配利润	2,561,631,026.24	1,284,582,185.17	3,846,213,211.41
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>3,756,070,265.62</b>	<b>1,273,668,368.75</b>	<b>5,029,738,634.37</b>
少数股东权益	277,133,538.83	1,688,721,015.91	1,965,854,554.74
<b>所有者权益合计</b>	<b>4,033,203,804.45</b>	<b>2,962,389,384.66</b>	<b>6,995,593,189.11</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>5,266,830,672.46</b>	<b>3,891,828,050.89</b>	<b>9,158,658,723.35</b>

## 2、合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,579,423,235.68	<b>3,803,401,251.82</b>	5,382,824,487.50
营业成本	1,003,011,309.19	<b>1,311,562,136.08</b>	2,314,573,445.27
税金及附加	6,570,176.46	<b>38,460,475.07</b>	45,030,651.53
销售费用	246,171,878.58	<b>211,473,931.74</b>	457,645,810.32
管理费用	151,855,419.75	<b>112,512,959.28</b>	264,368,379.03
研发费用	66,395,545.25	<b>91,213,019.18</b>	157,608,564.43
财务费用	28,100,346.56	<b>-113,100,639.80</b>	-85,000,293.24
其他收益	3,570,060.80	<b>73,649,266.02</b>	77,219,326.82
信用减值损失	-6,985,645.83	<b>-29,574,539.28</b>	-36,560,185.11
资产减值损失	9,251,093.97	<b>-4,049,980.05</b>	5,201,113.92
资产处置收益	1,113,363.66	<b>174,737.41</b>	1,288,101.07
营业利润	84,267,432.49	<b>2,191,478,854.37</b>	2,275,746,286.86
营业外收入	504,115.47	<b>210,220.90</b>	714,336.37
营业外支出	915,335.89	<b>1,122,666.12</b>	2,038,002.01
利润总额	83,856,212.07	<b>2,190,566,409.15</b>	2,274,422,621.22
所得税费用	20,706,210.97	<b>321,689,189.93</b>	342,395,400.90
净利润	<b>63,150,001.10</b>	<b>1,868,877,219.22</b>	<b>1,932,027,220.32</b>
归属于母公司所有者的净利润	<b>36,851,184.85</b>	<b>1,155,185,434.24</b>	<b>1,192,036,619.09</b>
少数股东损益	26,298,816.25	<b>713,691,784.98</b>	739,990,601.23
其他权益工具投资公允价值变动计入其他综合收益	-	<b>542,228.63</b>	542,228.63

## 3、合并现金流量表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
销售商品、提供劳务收到的现金	1,554,377,740.89	<b>3,862,109,094.70</b>	5,416,486,835.59
收到的税费返还	3,535,937.85	<b>67,224,013.86</b>	70,759,951.71

收到其他与经营活动有关的现金	57,232,240.81	<b>35,195,324.18</b>	92,427,564.99
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,615,145,919.55</b>	<b>3,964,528,432.74</b>	<b>5,579,674,352.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	959,209,577.22	<b>1,592,118,838.92</b>	2,551,328,416.14
支付给职工以及为职工支付的现金	263,120,828.31	<b>236,458,145.97</b>	499,578,974.28
支付的各项税费	39,394,444.30	<b>642,326,291.61</b>	681,720,735.91
支付其他与经营活动有关的现金	200,632,436.76	<b>172,580,917.73</b>	373,213,354.49
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,462,357,286.59</b>	<b>2,643,484,194.23</b>	<b>4,105,841,480.82</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>152,788,632.96</b>	<b>1,321,044,238.51</b>	<b>1,473,832,871.47</b>
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	444,056.48	<b>1,060.00</b>	445,116.48
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>444,056.48</b>	<b>1,060.00</b>	<b>445,116.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	105,771,695.55	<b>124,409,431.02</b>	230,181,126.57
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>105,771,695.55</b>	<b>124,409,431.02</b>	<b>230,181,126.57</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-105,327,639.07</b>	<b>-124,408,371.02</b>	<b>-229,736,010.09</b>
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,063,151.03	<b>92,199,727.05</b>	91,136,576.02
现金及现金等价物净增加额	91,802,816.64	<b>1,288,835,594.54</b>	1,380,638,411.18
期初现金及现金等价物余额	415,376,105.21	<b>2,038,217,728.96</b>	2,453,593,834.17
期末现金及现金等价物余额	507,178,921.85	<b>3,327,053,323.50</b>	3,834,232,245.35

### 三、董事会、监事会及独立董事意见

#### (一) 董事会意见

董事会认为：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》及《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，能够客观、准确、真实的反映公司财务状况和经营成果。

#### (二) 监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正是必要的、合理的，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》及《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，能够客观、准确、真实的反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

### **(三) 独立董事意见**

独立董事认为：公司本次对前期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更正》及《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》和《上海科华生物工程股份有限公司章程》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实的反映公司财务状况、经营成果及现金流量。本次会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定，我们同意公司本次差错更正事项。

### **四、会计师事务所对公司前期会计差错更正后财务报表的审计报告**

根据《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，公司已聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表重新进行审计，具体详见与本公告同日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《2021 年年度审计报告（更正后）》。

特此公告。

上海科华生物工程股份有限公司董事会

2022 年 12 月 29 日