

证券代码：832780

证券简称：科瑞生物

主办券商：西部证券

湖南科瑞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、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年半年度的合并及母公司财务报表。

2024 年 4 月 18 日，公司召开了第四届董事会第六次会议、第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：（一）2022 年度，本公司子公司江西淳迪生物科技有限公司（以下简称江西淳迪）在核算其主要产品成本时，未准确地核算与结转当年度完工产品成本，成本结转存在差错，导致当年度少转营业成本情形。基于以上原因并经重新计算，江西淳迪应调整增加其 2022 年度营业成本 1,862,451.10 元、递延所得税资产 465,612.78 元，同时调整减少存货 1,862,451.10 元、所得税费用-递延所得税资产 465,612.78 元。（二）2022 年末，公司在对期末结存的原材料进行减值测试时，采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。2022 年末至 2022 年度审计报告出具日前，公司原材料植物甾醇未发生购销业务、亦未领用生产，为便于核算，公司实务操作中以原材料库龄为基础预计可变现净值。公司后续对该原材料 2022 年末的市场价格信息进一步收集，经比对，发现 2022 年末存在存货跌价准备计提不充分的情形。基于上述原因，公司收集相关材料、数据，对 2022 年末原材料逐项重新评估其预期可变现净值，对期末减值进行重新测试计算，并采用追溯重述法补提存货跌价准备。经重新计算，公司 2022 年末应补提存货跌价准备 6,138,898.27 元。经追溯后，应调整增加 2022 年度资产减值损失 6,138,898.27 元、2022 年末存货跌价准备 6,138,898.27 元、递延所得税资产 920,834.74 元；同时，调整减少所得税费用 920,834.74 元、盈余公积 521,806.35 元、未分配利润 4,696,257.18 元。（三）2022 年 12 月 15 日，根据财政部 应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号），公司应对企业安全生产费用的提取和使用进行相关会计处理。经自查，公司 2022 年度未进行安全生产费用计提的会计处理，而是在实际发生时候计入当期损益。基于上述原因，公司对 2022 年度企业安全生产费用的计提进行追溯调整处理，在计提时计入专项储备项目，使用时冲减专项储备。由于公司 2022 年度实际发生安全生产费用大于应计提金额，因此，上述追溯调整对 2022 年度报表无影响。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响公司层级调整。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 6000 万元，且持续增长，且年均复合增长率不低于 50%，股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度、2023 年半年度财务报表财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

因公司 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的

会计处理”规定，下面追溯调整为会计政策变更及差错更正的累计影响金额。

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	394,691,897.83	-6,430,456.04	388,261,441.79	-1.63%
负债合计	164,831,533.54	222,529.51	165,054,063.05	0.14%
未分配利润	118,783,838.06	-5,442,920.05	113,340,918.01	-4.58%
归属于母公司所有者权益合计	217,943,458.62	-5,968,534.77	211,974,923.85	-2.74%
少数股东权益	11,916,905.67	-684,450.78	11,232,454.89	-5.74%
所有者权益合计	229,860,364.29	-6,652,985.55	223,207,378.74	-2.89%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	36.54%	-2.66%	33.88%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	35.62%	-2.68%	32.94%	-
营业收入	205,323,479.45	-	205,323,479.45	0.00%
净利润	67,081,265.71	-6,616,161.59	60,465,104.12	-9.86%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	67,306,555.60	-5,931,710.81	61,374,844.79	-8.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	65,612,270.74	-5,931,710.81	59,680,559.93	-9.04%
少数股东损益	-225,289.89	-684,450.78	-909,740.67	-303.81%
存货	97,800,194.76	-8,001,349.37	89,798,845.39	-8.18%
递延所得税资产	10,647,342.67	1,570,893.33	12,218,236.00	14.75%
递延所得税负债	6,521,073.56	222,529.51	6,743,603.07	3.41%

盈余公积	15,264,282.17	-525,614.72	14,738,667.45	-3.44%
负债和所有者权益 总计	394,691,897.83	-6,430,456.04	388,261,441.79	-1.63%
营业成本	78,728,382.86	1,862,451.10	80,590,833.96	2.37%
资产减值损失	-2,492,287.23	-6,138,898.27	-8,631,185.50	-246.32 %
所得税费用	7,300,308.61	-1,385,187.78	5,915,120.83	-18.97 %
综合收益总额	67,081,265.71	-6,616,161.59	60,465,104.12	-9.86%
归属于母公司所有 者的综合收益总额	67,306,555.60	-5,931,710.81	61,374,844.79	-8.81%
归属于少数股东的 综合收益总额	-225,289.89	-684,450.78	-909,740.67	-303.81 %
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	402,376,020.70	-6,430,456.04	395,945,564.66	-1.60%
负债合计	157,860,932.47	222,529.51	158,083,461.98	0.14%
未分配利润	132,966,798.93	-5,442,920.05	127,523,878.88	-4.09%
归属于母公司所有 者权益合计	232,201,599.48	-5,968,534.77	226,233,064.71	-2.57%
少数股东权益	12,313,488.75	-684,450.78	11,629,037.97	-5.56%
所有者权益合计	244,515,088.23	-6,652,985.55	237,862,102.68	-2.72%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	12.52%	0.34%	12.86%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	12.32%	0.34%	12.66%	-
营业收入	96,869,613.75	-	96,869,613.75	0.00%
净利润	28,806,845.60	-	28,806,845.60	0.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,482,494.27	-	28,482,494.27	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	28,035,522.18	-	28,035,522.18	0.00%
少数股东损益	324,351.33	-	324,351.33	0.00%
存货	94,839,557.88	-8,001,349.37	86,838,208.51	-8.44%
递延所得税资产	11,188,278.15	1,570,893.33	12,759,171.48	14.04%
递延所得税负债	5,531,392.02	222,529.51	5,753,921.53	4.02%
盈余公积	15,264,282.17	-525,614.72	14,738,667.45	-3.44%
负债和所有者权益总计	402,376,020.70	-6,430,456.04	395,945,564.66	-1.60%
营业成本	41,087,768.69	-	41,087,768.69	0.00%
资产减值损失	-861,785.33	-	-861,785.33	0.00%
所得税费用	2,146,746.59	-	2,146,746.59	0.00%
综合收益总额	28,806,845.60	-	28,806,845.60	0.00%
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,482,494.27	-	28,482,494.27	0.00%
归属于少数股东的综合收益总额	324,351.33	-	324,351.33	0.00%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，未损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

- 《湖南科瑞生物制药股份有限公司第四届董事会第六次会议决议》；
- 《湖南科瑞生物制药股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》。

湖南科瑞生物制药股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 19 日