

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页
  
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—6 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕2705号

湖南科瑞生物制药股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称科瑞生物公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供科瑞生物公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

科瑞生物公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 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科瑞生物公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，科瑞生物公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）规定，如实反映了对科瑞生物公司 2022 财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月十八日

# 湖南科瑞生物制药股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

湖南科瑞生物制药股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

（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。

上述前期差错事项经公司第四届董事会第六次会议审议通过。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对2022年12月31日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	会计政策变更追溯调整金额[注]	重要的前期差错更正追溯调整金额	调整后金额
存货	97,800,194.76		-8,001,349.37	89,798,845.39
递延所得税资产	10,647,342.67	184,445.81	1,386,447.52	12,218,236.00
资产总计	394,691,897.83	184,445.81	-6,614,901.85	388,261,441.79
递延所得税负债	6,521,073.56	222,529.51		6,743,603.07
负债合计	164,831,533.54	222,529.51		165,054,063.05
盈余公积	15,264,282.17	-3,808.37	-521,806.35	14,738,667.45
未分配利润	118,783,838.06	-34,275.33	-5,408,644.72	113,340,918.01
归属于母公司所有者权益合计	217,943,458.62	-38,083.70	-5,930,451.07	211,974,923.85
少数股东权益	11,916,905.67		-684,450.78	11,232,454.89
所有者权益合计	229,860,364.29	-38,083.70	-6,614,901.85	223,207,378.74
负债和所有者权益总计	394,691,897.83	184,445.81	-6,614,901.85	388,261,441.79

[注]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,追溯调整了2022年的相应财务数据,下同

### (二) 对2022年12月31日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	会计政策变更追溯调整金额	重要的前期差错更正追溯调整金额	调整后金额
----	-------	--------------	-----------------	-------

项 目	调整前金额	会计政策变更追溯调整金额	重要的前期差错更正追溯调整金额	调整后金额
存货	85,310,440.92		-6,138,898.27	79,171,542.65
递延所得税资产	5,190,474.35	184,445.81	920,834.74	6,295,754.90
资产总计	356,240,445.85	184,445.81	-5,218,063.53	351,206,828.13
递延所得税负债	3,711,579.94	222,529.51		3,934,109.45
负债合计	138,796,931.57	222,529.51		139,019,461.08
盈余公积	15,264,282.17	-3,808.37	-521,806.35	14,738,667.45
未分配利润	118,807,464.71	-34,275.33	-4,696,257.18	114,076,932.20
所有者权益合计	217,443,514.28	-38,083.70	-5,218,063.53	212,187,367.05
负债和所有者权益总计	356,240,445.85	184,445.81	-5,218,063.53	351,206,828.13

(三) 对 2022 年度合并利润表的影响

项 目	调整前金额	会计政策变更追溯调整金额	重要的前期差错更正追溯调整金额	调整后金额
营业成本	78,728,382.86		1,862,451.10	80,590,833.96
资产减值损失	-2,492,287.23		-6,138,898.27	-8,631,185.50
所得税费用	7,300,308.61	1,259.74	-1,386,447.52	5,915,120.83
净利润	67,081,265.71	-1,259.74	-6,614,901.85	60,465,104.12
归属于母公司所有者的净利润	67,306,555.60	-1,259.74	-5,930,451.07	61,374,844.79
少数股东损益	-225,289.89		-684,450.78	-909,740.67
综合收益总额	67,081,265.71	-1,259.74	-6,614,901.85	60,465,104.12
归属于母公司所有者的综合收益总额	67,306,555.60	-1,259.74	-5,930,451.07	61,374,844.79
归属于少数股东的综合收益总额	-225,289.89		-684,450.78	-909,740.67

(四) 对 2022 年度母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	会计政策变更追溯调整金额	重要的前期差错更正追溯调整金额	调整后金额
资产减值损失	-2,494,454.73		-6,138,898.27	-8,633,353.00
所得税费用	9,980,629.02	1,259.74	-920,834.74	9,061,054.02

项 目	调整前金额	会计政策变 更追溯调整 金额	重要的前期差错 更正追溯调整金 额	调整后金额
净利润	67,330,182.25	-1,259.74	-5,218,063.53	62,110,858.98
综合收益总额	67,330,182.25	-1,259.74	-5,218,063.53	62,110,858.98

(五) 对合并现金流量表的影响

上述重要前期差错更正对合并现金流量表无影响。

(六) 对母公司现金流量表的影响

上述重要前期差错更正对母公司现金流量表无影响。

湖南科瑞生物制药股份有限公司

二〇二四年四月十八日

