

睿智医药科技股份有限公司

董事会关于前期会计差错更正的专项说明

睿智医药科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 10 月 18 日召开第五届董事会第四十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》、《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，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，具体内容如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的《关于对睿智医药科技股份有限公司、曾宪维、WOOSWEE LIAN、张继国、王奎、查胤群、许剑采取出具警示函措施的决定》（【2024】145 号）（以下简称“《警示函》”），《警示函》中提出公司商誉减值测试不合规及长期资产减值不准确等问题，要求公司对相关问题进行改正。公司对涉及事项进行自查，并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况，对前期数据进行了重新测算修正，主要包括：在商誉资产组减值评估模型中，对 2022 年度资产组包含的江苏睿智及凯惠睿智 CDMO 业务销售收入预测进行了修正；将 2022 年度资本性支出假设的口径调整成和 2023 年度一致；对 2023 年度的“特定风险报酬率”从 3.5%调整为 4.0%，和 2022 年度保持一致。

二、对财务状况和经营成果的影响

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》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，经公司董事会审议通过，公司对 2022 年度、2023 年一季度、半年度、三季度、年度、2024 年一季度、半年度的相关财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

影响 2022 年度、2023 年一季度、半年度、三季度、年度、2024 年一季度、半年度相应各期合并财务报表部分项目的列示具体如下：

（一）2024 年 6 月 30 日

单位：元

项目	2024 年 6 月 30 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

合并资产负债表：			
商誉	164,030,380.19	-24,770,000.00	139,260,380.19
未分配利润	-492,233,377.89	-24,770,000.00	-517,003,377.89

(二) 2024 年 3 月 31 日

单位：元

项目	2024 年 3 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
商誉	164,030,380.19	-24,770,000.00	139,260,380.19
未分配利润	-454,787,435.81	-24,770,000.00	-479,557,435.81

(三) 2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日/2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
商誉	164,030,380.19	-24,770,000.00	139,260,380.19
未分配利润	-429,326,885.15	-24,770,000.00	-454,096,885.15
合并利润表：			
营业成本	856,338,737.74	-13,213,264.56	843,125,473.18
资产减值损失	-855,846,634.44	-22,023,264.56	-877,869,899.00
营业利润	-927,553,721.90	-8,810,000.00	-936,363,721.90
利润总额	-930,955,940.30	-8,810,000.00	-939,765,940.30
净利润	-908,128,966.44	-8,810,000.00	-916,938,966.44

(四) 2023 年 9 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 9 月 30 日/2023 年 1 至 9 月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
固定资产	499,101,457.00	-50,124,925.65	448,976,531.35
在建工程	48,095,287.81	-10,973,468.29	37,121,819.52
无形资产	49,361,800.53	-1,861,888.49	47,499,912.04
商誉	858,860,380.19	97,130,143.25	955,990,523.44
长期待摊费用	353,890,675.81	-38,266,754.68	315,623,921.13
其他非流动资产	34,189,746.31	-1,982,255.29	32,207,491.02
未分配利润	437,412,016.91	-6,079,149.15	431,332,867.76
合并利润表：			
营业成本	645,741,165.92	-9,880,850.85	635,860,315.07
营业利润	-34,688,682.63	9,880,850.85	-24,807,831.78
利润总额	-34,435,257.87	9,880,850.85	-24,554,407.02
净利润	-41,349,450.65	9,880,850.85	-31,468,599.80

(五) 2023 年 6 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日/2023 年 1 至 6 月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
固定资产	489,476,156.68	-51,893,955.15	437,582,201.53
在建工程	54,677,903.46	-10,973,468.29	43,704,435.17
无形资产	54,384,539.26	-1,948,491.56	52,436,047.70
商誉	858,860,380.19	97,130,143.25	955,990,523.44
长期待摊费用	355,212,595.82	-39,611,752.28	315,600,843.54
其他非流动资产	43,551,549.41	-1,982,255.29	41,569,294.12
未分配利润	456,839,877.25	-9,279,779.32	447,560,097.93
合并利润表：			
营业成本	425,441,984.68	-6,680,220.68	418,761,764.00
营业利润	-18,517,565.47	6,680,220.68	-11,837,344.79
利润总额	-18,353,905.53	6,680,220.68	-11,673,684.85
净利润	-21,845,264.96	6,680,220.68	-15,165,044.28

(六) 2023 年 3 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 3 月 31 日/2023 年 1 至 3 月		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
固定资产	380,401,653.20	-53,726,895.55	326,674,757.65
在建工程	162,236,044.15	-10,973,468.29	151,262,575.86
无形资产	54,918,893.89	-2,035,204.22	52,883,689.67
商誉	858,860,380.19	97,130,143.25	955,990,523.44
长期待摊费用	360,258,439.13	-40,950,516.48	319,307,922.65
其他非流动资产	40,327,397.73	-1,982,255.29	38,345,142.44
未分配利润	450,048,872.03	-12,538,196.58	437,510,675.45
合并利润表：			
营业成本	195,703,134.23	-3,421,803.42	192,281,330.81
营业利润	-31,830,300.91	3,421,803.42	-28,408,497.49
利润总额	-31,708,770.98	3,421,803.42	-28,286,967.56
净利润	-28,595,596.14	3,421,803.42	-25,173,792.72

(七) 2022 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表：			
固定资产	374,538,085.14	-55,721,392.58	318,816,692.56
在建工程	75,357,552.79	-10,973,468.29	64,384,084.50
无形资产	55,655,763.12	-2,121,606.02	53,534,157.10
商誉	858,860,380.19	97,130,143.25	955,990,523.44
长期待摊费用	370,233,421.38	-42,291,421.07	327,942,000.31
其他非流动资产	61,008,832.30	-1,982,255.29	59,026,577.01

未分配利润	478,615,783.69	-15,960,000.00	462,655,783.69
合并利润表：			
资产减值损失	-534,069,479.39	-15,960,000.00	-550,029,479.39
营业利润	763,484,766.06	-15,960,000.00	747,524,766.06
利润总额	744,722,019.00	-15,960,000.00	728,762,019.00
净利润	378,378,016.59	-15,960,000.00	362,418,016.59

三、董事会意见

董事会认为，公司本次会计差错更正事项符合《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《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，更正后的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，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

睿智医药科技股份有限公司

董事会

2024 年 10 月 18 日