

证券代码：870620

证券简称：科域生物

主办券商：开源证券

珠海科域生物工程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

2024 年度，珠海科域生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）自主梳理发现 2023 年度存在会计差错，主要包括“原计划申报北交所产生的律师费，因公司目前暂无申报计划，追溯调整至 2023 年当期管理费用中”、“2023 年所得税汇算清缴重新更正申报”、“2023 年追溯调整 2022 年所得税，存在重复调整”、“涉及利润调整，重新计提盈余公积”。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》、《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，公司对 2023 年度会计差错进行更正并追溯调整财务数据，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对此次会计差错更正出具了《前期差错更正情况的鉴证报告》。

公司于 2025 年 4 月 18 日召开第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2024 年年度股东会审议。

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，产生差错的原因有：

☐ 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：1、公司 2023 年有北交所上市计划，支付的 30 万元的律师费计入了其他流动资产中，后于 2023 年审报告出具前放弃，但未根据期后情况调整该律师费，导致存在差错；2、公司在 2023 年度的所得税汇算清缴时未对子公司珠海贝斯特医疗仪器有限公司注销产生的投资收益进行申报等错误，导致申报数据有误；3、公司 2023 年追溯调整 2022 年所得税费用时，发现该所得税费用已在 2022 年追溯调整，2023 年存在重复调整的差错；4、以上事项对 2023 年的净利润产生影响，重新计算盈余公积，

综上，公司董事会决定更正。

公司全体董事认为：公司此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》、《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，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。此次差错更正不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、利润分配、股权激励及市场层级调整的申请中实施条件。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

（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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。
- √最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 2023 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	145,052,515.78	-300,000.00	144,752,515.78	-0.21%
负债合计	26,926,330.49	254,247.82	27,180,578.31	0.94%
未分配利润	63,010,361.07	-498,823.04	62,511,538.03	-0.79%
归属于母公司所有者权益合计	118,126,185.29	-554,247.82	117,571,937.47	-0.47%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	118,126,185.29	-554,247.82	117,571,937.47	-0.47%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.75%	-0.43%	30.32%	—

加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.97%	-0.43%	29.54%	—
营业收入	135,346,331.37	0	135,346,331.37	0%
净利润	33,581,926.94	-554,247.82	33,027,679.12	-1.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	33,581,926.94	-554,247.82	33,027,679.12	-1.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	32,733,720.33	-554,247.82	32,179,472.51	-1.69%
少数股东损益	0	0	0	0%

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

公司监事会认为：公司此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》、《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，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。

因此，监事会同意公司本次对前期会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅议案内容，公司独立董事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》等规定，更正后的财务数据及财务报表能够真实、准确地反应公司的经营成果和财务状况，为投资者提供更可靠、准确的会计信息，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。公司董事会审议该事项的程序符合《公司法》、《证券法》等法律、法规及《公司章程》等有关规定，表决结果合法、有效。

因此，公司独立董事一致同意《关于公司前期会计差错更正的议案》，并同意将议案提交至公司 2024 年年度股东会审议。

六、备查文件

- （一）《珠海科域生物工程股份有限公司第三届董事会第十八次会议决议》；
- （二）《珠海科域生物工程股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》；
- （三）《前期差错更正情况的鉴证报告》；
- （四）《珠海科域生物工程股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十八次会议相关事项的独立意见》。

珠海科域生物工程股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 21 日