

证券代码：872102

证券简称：中苏科技

主办券商：世纪证券

中苏科技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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定，公司对 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。同时公司聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具对中苏科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告。本次更正事项涉及公司 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度的财务报表和附注。

2025 年 4 月 25 日，公司召开了第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项尚需提交股东会审议。

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：2024 年公司自查发现，2019-2020 年公司通过减资、股权转让的方式处置南京润华科技发展有限公司股权的过程中，交易对方将评估价外涉及的补偿金 33,838,812.50 元分期转账至宋成法个人账户，交易相关应归属于公司的收益 33,838,812.50 元及产生的各项税金未在财务报表中确认。上述事项导致公司编制的 2019 年至 2023 年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司 2025 年 4 月 25 日第三届董事会第十九次会议审议批准，对前期会计差错进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，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》《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；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。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。

（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 2019-2023 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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	139,916,627.69	30,850,650.00	170,767,277.69	22.05%
负债合计	65,849,552.95	4,833,000.00	70,682,552.95	7.34%
未分配利润	19,018,555.86	23,415,885.00	42,434,440.86	123.12%
归属于母公司所有者权益合计	73,736,363.34	26,017,650.00	99,754,013.34	35.28%
少数股东权益	330,711.40	-	330,711.40	0.00%
所有者权益合计	74,067,074.74	26,017,650.00	100,084,724.74	35.13%
加权平均净资产	11.60%	28.00%	39.60%	-

收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.67%	-2.55%	4.12%	—
营业收入	66,352,302.66	-	66,352,302.66	0.00%
净利润	8,787,093.09	26,017,650.00	34,804,743.09	296.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,641,379.43	26,017,650.00	34,659,029.43	301.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	4,973,835.67	-1,369,350.00	3,604,485.67	-27.53%
少数股东损益	145,713.66	-	145,713.66	0.00%
项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	172,979,152.95	32,400,662.96	205,379,815.91	18.73%
负债合计	82,641,257.49	5,090,203.36	87,731,460.85	6.16%
未分配利润	35,105,365.49	24,579,413.64	59,684,779.13	70.02%
归属于母公司所有者权益合计	90,218,278.91	27,310,459.60	117,528,738.51	30.27%
少数股东权益	119,616.55	-	119,616.55	0.00%
所有者权益合计	90,337,895.46	27,310,459.60	117,648,355.06	30.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.14%	-3.75%	16.39%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.52%	-4.13%	12.39%	—

营业收入	125,657,445.06	-	125,657,445.06	0.00%
净利润	16,366,820.72	1,292,809.60	17,659,630.32	7.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,514,103.21	1,292,809.60	17,806,912.81	7.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	13,544,346.36	-83,181.02	13,461,165.34	-0.61%
少数股东损益	-147,282.49	-	-147,282.49	0.00%
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	210,880,189.33	31,539,628.19	242,419,817.52	14.96%
负债合计	116,821,205.78	4,229,168.59	121,050,374.37	3.62%
未分配利润	37,914,537.18	24,579,413.64	62,493,950.82	64.83%
归属于母公司所有者权益合计	94,058,983.55	27,310,459.60	121,369,443.15	29.04%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	94,058,983.55	27,310,459.60	121,369,443.15	29.04%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.69%	-4.99%	18.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.51%	-3.69%	13.82%	-
营业收入	165,155,451.46	-	165,155,451.46	0.00%
净利润	24,240,704.64	-	24,240,704.64	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,240,704.64	-	24,240,704.64	0.00%

其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	17,923,942.40	-	17,923,942.40	0.00%
少数股东损益	-	-	-	-
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	358,158,959.63	32,400,662.96	390,559,622.59	9.05%
负债合计	183,328,686.44	5,090,203.36	188,418,889.80	2.78%
未分配利润	78,334,562.78	24,579,413.64	102,913,976.42	31.38%
归属于母公司所 有者权益合计	164,182,874.91	27,310,459.60	191,493,334.51	16.63%
少数股东权益	10,647,398.28	-	10,647,398.28	0.00%
所有者权益合计	174,830,273.19	27,310,459.60	202,140,732.79	15.62%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	33.30%	-5.74%	27.56%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	27.72%	-4.77%	22.95%	-
营业收入	260,241,549.62	-	260,241,549.62	0.00%
净利润	44,371,289.64	-	44,371,289.64	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	43,723,891.36	-	43,723,891.36	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	36,402,127.95	-	36,402,127.95	0.00%
少数股东损益	647,398.28	-	647,398.28	0.00%
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	418,962,410.07	31,340,590.48	450,303,000.55	7.48%
负债合计	227,224,900.07	4,030,130.88	231,255,030.95	1.77%
未分配利润	89,656,682.12	24,579,413.64	114,236,095.76	27.42%
归属于母公司所有者权益合计	181,605,120.57	27,310,459.60	208,915,580.17	15.04%
少数股东权益	10,132,389.43	-	10,132,389.43	0.00%
所有者权益合计	191,737,510.00	27,310,459.60	219,047,969.60	14.24%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.10%	-1.38%	8.72%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.11%	-0.83%	5.28%	-
营业收入	212,646,245.01	-	212,646,245.01	0.00%
净利润	16,939,382.15	-	16,939,382.15	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,454,391.00	-	17,454,391.00	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	10,564,697.75	-	10,564,697.75	0.00%
少数股东损益	-515,008.85	-	-515,008.85	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：-

审计机构：－

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：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，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》《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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、备查文件

- （一）中苏科技股份有限公司第三届董事会第十九次会议决议
- （二）中苏科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议
- （三）中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于中苏科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告

中苏科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日