关于沈阳中科三耐新材料股份有限公司
2024 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-5

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：辽25TZPJBN9C

信永中和 ShineWing
信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于沈阳中科三耐新材料股份有限公司
2024年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2025BJAG1B0297

沈阳中科三耐新材料股份有限公司

沈阳中科三耐新材料股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了沈阳中科三耐新材料股份有限公司（以下简称中科三耐公司）2024年度财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2025年4月28日出具了XYZH/2025BJAG1B0294号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是中科三耐公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对中科三耐公司实施2024年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解中科三耐公司2024年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审2024年度财务报表一并阅读。

一、 前期差错更正原因

基于谨慎性原则，中科三耐公司对2023年度财务报表进行了梳理，对相关会计处理进行检查，发现存在会计差错并进行了追溯更正。

二、 前期差错更正内容及会计处理

2025 年 4 月 28 日，中科三耐公司第五届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，中科三耐公司根据董事会决议，对会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年度财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

1、以前年度中科三耐公司依据工资数据统计周期的实际情况，采用当月工资下月发放并确认为发放当月费用，同时高级管理人员及员工年终奖计算较晚，在实际发放年度确认相关工资费用。为了更加准确的核算各年的经营业绩，2024 年中科三耐公司加强工资核算工作，对工资的核算方法进行更正，当月工资当月计提，相关奖金在当期及时暂估确认，并相应对 2023 年度财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，2023 年年末应

付职工薪酬调增 6,784,241.55 元，应交税费调减 1,017,636.24 元，盈余公积调减 576,660.52 元，未分配利润调减 5,189,944.79 元，其中调减 2023 年净利润 592,526.59 元，净利润调整金额占调整前 2023 年度净利润的 2.78%，调减 2023 年年初留存收益 5,174,078.72 元。

2、2024 年中科三耐公司对前期成本核算工作展开了细致梳理，在梳理过程中发现，中科三耐公司生产成本核算过程中，各期末在产品分摊了相对应的该批次产品中不合格产品的人工和制造费用，2024 年度中科三耐公司对其核算方法进行了更正并追溯调整，对于当期在产品对应批次产品中已经实际发生的不合格产品的人工和制造费用在实际发生当期在已完工产品中进行分摊，不再分摊到期末在产品中。追溯调整后，2023 年年末存货调减 11,810,643.84 元，其他流动资产调增 2,704,328.08 元，应交税费调减 49,087.95 元，盈余公积调减 905,722.77 元，未分配利润调减 8,151,505.04 元，其中 2023 年度净利润调减 720,365.05 元，净利润调整金额占调整前 2023 年度净利润的 3.38%，调减 2023 年年初留存收益 8,336,862.76 元。

三、 前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，中科三耐公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2023 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
存货	157,347,715.58	-11,810,643.84	145,537,071.74
其他流动资产	58,355.81	2,704,328.08	2,762,683.89
流动资产合计	**322,917,034.95**	**-9,106,315.76**	**313,810,719.19**
资产总计	**497,469,894.30**	**-9,106,315.76**	**488,363,578.54**
应付职工薪酬	459,522.34	6,784,241.55	7,243,763.89
应交税费	1,515,912.04	-1,066,724.19	449,187.85
流动负债合计	**110,201,227.19**	**5,717,517.36**	**115,918,744.55**
负债合计	**136,220,453.37**	**5,717,517.36**	**141,937,970.73**
盈余公积	24,991,626.89	-1,482,383.29	23,509,243.60
未分配利润	184,313,825.01	-13,341,449.83	170,972,375.18
归属于母公司股东权益合计	**332,213,179.51**	**-14,823,833.12**	**317,389,346.39**
股东权益合计	**361,249,440.93**	**-14,823,833.12**	**346,425,607.81**

受影响的报表项目	2023年12月31日（2023年度）合并报表		
	重述前	重述额	重述后
营业成本	102,259,794.09	864,256.95	103,124,051.04
销售费用	3,723,656.02	-29,578.87	3,694,077.15
管理费用	19,191,958.74	173,966.72	19,365,925.46
研发费用	7,270,136.07	535,933.60	7,806,069.67
营业利润	**25,873,167.01**	**-1,544,578.40**	**24,328,588.61**
利润总额	**25,883,635.67**	**-1,544,578.40**	**24,339,057.27**
所得税费用	4,565,867.68	-231,686.76	4,334,180.92
净利润	**21,317,767.99**	**-1,312,891.64**	**20,004,876.35**

单位：元

受影响的报表项目	2023年12月31日（2023年度）母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
存货	151,500,457.87	-11,810,643.84	139,689,814.03
其他流动资产		2,704,328.08	2,704,328.08
流动资产合计	**306,091,847.07**	**-9,106,315.76**	**296,985,531.31**
资产总计	**476,211,265.56**	**-9,106,315.76**	**467,104,949.80**
应付职工薪酬		6,784,241.55	6,784,241.55
应交税费	1,464,987.08	-1,066,724.19	398,262.89
流动负债合计	**95,632,346.58**	**5,717,517.36**	**101,349,863.94**
负债合计	**120,266,558.32**	**5,717,517.36**	**125,984,075.68**
盈余公积	24,991,626.89	-1,482,383.29	23,509,243.60
未分配利润	208,369,189.98	-13,341,449.83	195,027,740.15
股东权益合计	**355,944,707.24**	**-14,823,833.12**	**341,120,874.12**
营业成本	96,150,641.91	864,256.95	97,014,898.86
销售费用	3,084,396.05	-29,578.87	3,054,817.18
管理费用	12,204,985.86	173,966.72	12,378,952.58

受影响的报表项目	2023年12月31日（2023年度）母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
研发费用	5,298,753.31	535,933.60	5,834,686.91
营业利润	**35,305,843.96**	**-1,544,578.40**	**33,761,265.56**
利润总额	**35,314,688.32**	**-1,544,578.40**	**33,770,109.92**
所得税费用	4,565,867.68	-231,686.76	4,334,180.92
净利润	**30,748,820.64**	**-1,312,891.64**	**29,435,929.00**

上述前期差错更正事项，中科三耐公司董事会和监事会已出具书面意见报告，中科三耐公司亦已按照同口径调整了2024年度财务报表的对应数据。

我们认为，中科三耐公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供中科三耐公司2024年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本业无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二五年四月二十八日