

证券代码：874684

证券简称：科建股份

主办券商：长江承销保荐

科建高分子材料（上海）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

公司对前期财务报表进行复核时发现 2023 年度、2024 年度的财务报表核算存在错报，公司已根据《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〔2025〕186 号）的相关规定，对相关差错事项进行更正。同时，因公司于 2025 年 8 月 28 日披露的《2025 年半年度报告》所用的财务数据为审前数，现公司 2025 年半年度财务报表业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，其审定财务报表与原披露的审前数存在部分差异，为更准确反映和披露实际情况，现对上述会计错报进行更正并追溯调整。

公司上述前期会计差错更正业经公司第三届董事会审计委员会第七次会议和第三届董事会第十次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见。现对上述前期会计差错更正说明如下。

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：1. 因公司与销售服务商签订的服务协议约定服务费支付金额与终端客户回款情况高度相关，对个别服务商原按照实际收款金额配比计提销售费用；现公司基于谨慎性原则，按照当期销售金额计提销售费用，相应调整 2023 年和 2024 年的销售费用和应付账款；2. 根据职工提供服务的受益对象，调整 2023 年度的营业成本和销售费用；3. 根据权责发生制原则，对费用归属期进行重新厘定，调整 2024 年的销售费用和应付账款；4. 天健会计师事务所(特殊普通合伙)在对 2025 年半年度财务报表审计时，对存货跌价准备及其转销金额、坏账准备、销售服务费、股份支付费用等进行了重新厘定。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会审计委员会经核查后，认为上述会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，不属于故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息，上述会计差错更正的主要原因系公司采用更谨慎、稳健的费用确认政策，不属于财务内控重大缺陷。

(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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

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。

(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 年度、2024 年度和 2025 年半年度财务报表进行更正。

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	424,931,723.43	0	424,931,723.43	0%
负债合计	140,890,414.65	1,093,279.89	141,983,694.54	0.78%
未分配利润	133,035,273.52	-983,951.90	132,051,321.62	-0.74%
归属于母公司所有者 权益合计	284,041,308.78	-1,093,279.89	282,948,028.89	-0.38%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	284,041,308.78	-1,093,279.89	282,948,028.89	-0.38%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	23.78%	-0.38%	23.40%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	23.79%	-0.38%	23.41%	—
营业收入	425,051,147.58	0	425,051,147.58	0%
净利润	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96	-1.81%
其中：归属于母公司所	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96	-1.81%

有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	60,439,431.98	-1,093,279.89	59,346,152.09	-1.81%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	530,143,746.42	0	530,143,746.42	0%
负债合计	185,035,328.91	2,949,599.22	187,984,928.13	1.59%
未分配利润	188,563,527.50	-2,654,639.30	185,908,888.20	-1.41%
归属于母公司所有者权益合计	345,108,417.51	-2,949,599.22	342,158,818.29	-0.85%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	345,108,417.51	-2,949,599.22	342,158,818.29	-0.85%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.46%	-0.52%	18.94%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.07%	-0.52%	18.55%	—
营业收入	438,107,446.68	0	438,107,446.68	0%
净利润	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40	-3.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40	-3.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	59,849,319.90	-1,856,319.33	57,993,000.57	-3.10%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	554,664,993.98	-68,212.68	554,596,781.30	-0.01%
负债合计	192,951,298.50	2,211,185.62	195,162,484.12	1.15%
未分配利润	205,168,805.47	-2,613,959.52	202,554,845.95	-1.27%
归属于母公司所有者 权益合计	361,713,695.48	-2,279,398.30	359,434,297.18	-0.63%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	361,713,695.48	-2,279,398.30	359,434,297.18	-0.63%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	8.84%	0.09%	8.93%	—
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	8.17%	0.06%	8.23%	—
营业收入	225,576,631.83	-867,118.85	224,709,512.98	-0.38%
净利润	31,697,423.57	40,679.78	31,738,103.35	0.13%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	31,697,423.57	40,679.78	31,738,103.35	0.13%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	29,289,854.71	-40,448.45	29,249,406.26	-0.14%
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）

根据《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》的相关规定，本次鉴证意见仅限于 2023 年和 2024 年的差错更正，2025 年 1-6 月的差错更正不涉及专项鉴证意见，天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2025 年 1-6 月的财务报表执行了全面审计，并出具了标准无保留意见的审计报告。

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

公司第三届董事会审计委员会第七次会议审议通过了本议案，并将本议案提交公司董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，我们认为，公司前期会计差错更正符合《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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对公司 2023 年度、2024 年度和 2025 年半年度财务报表的重要差错更正情况，更正后的财务报表更能准确反映公司的实际情况。

六、备查文件

1. 《第三届董事会审计委员会第七次会议决议》；
2. 《第三届董事会第十次会议决议》；
3. 《独立董事关于第三届董事会第十次会议相关事项的独立意见》；
4. 《重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

科建高分子材料（上海）股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 17 日