

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—6 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16999号

科建高分子材料（上海）股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的科建高分子材料（上海）股份有限公司（以下简称科建股份）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供科建股份披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

科建股份管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对科建股份管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，科建股份管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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，如实反映了对科建股份公司 2023 年度、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年十二月十六日

科建高分子材料（上海）股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

科建高分子材料（上海）股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度、2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司对前期财务报表进行复核，发现 2023 年度、2024 年度的财务报表核算存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

(1) 公司聘请外部销售服务商开展销售业务，因部分合同约定服务费支付金额与客户回款情况高度相关，因此公司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，对销售服务费按照当期销售金额进行调整，调整销售费用、应付账款；

(2) 根据职工提供服务的受益对象，调整营业成本、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，调整销售费用、应付账款。

上述差错经公司 2025 年 12 月 16 日三届十次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对上述差错进行了更正。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	51,256,724.35	1,093,279.89	52,350,004.24
流动负债	109,636,947.08	1,093,279.89	110,730,226.97

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	140,890,414.65	1,093,279.89	141,983,694.54
盈余公积	20,510,375.39	-109,327.99	20,401,047.40
未分配利润	133,035,273.52	-983,951.90	132,051,321.62
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
所有者权益合计	284,041,308.78	-1,093,279.89	282,948,028.89
负债和所有者权益总计	424,931,723.43		424,931,723.43

2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	58,532,302.76	2,949,599.22	61,481,901.98
流动负债	138,677,543.15	2,949,599.22	141,627,142.37
负债合计	185,035,328.91	2,949,599.22	187,984,928.13
盈余公积	26,049,230.14	-294,959.92	25,754,270.22
未分配利润	188,563,527.50	-2,654,639.30	185,908,888.20
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
所有者权益合计	345,108,417.51	-2,949,599.22	342,158,818.29
负债和所有者权益总计	530,143,746.42		530,143,746.42

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	42,899,482.89	1,093,279.89	43,992,762.78
流动负债	124,237,443.50	1,093,279.89	125,330,723.39
负债合计	155,490,911.07	1,093,279.89	156,584,190.96
盈余公积	19,538,979.68	-109,327.99	19,429,651.69
未分配利润	118,419,552.07	-983,951.90	117,435,600.17
所有者权益合计	272,450,351.49	-1,093,279.89	271,357,071.60
负债和所有者权益总计	427,941,262.56		427,941,262.56

2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	57,543,468.31	2,949,599.22	60,493,067.53
流动负债	141,983,412.29	2,949,599.22	144,933,011.51
负债合计	188,341,198.05	2,949,599.22	191,290,797.27
盈余公积	25,077,834.43	-294,959.92	24,782,874.51
未分配利润	168,269,244.82	-2,654,639.30	165,614,605.52
所有者权益合计	327,838,898.99	-2,949,599.22	324,889,299.77
负债和所有者权益总计	516,180,097.04		516,180,097.04

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	300,243,987.73	-1,812,445.10	298,431,542.63
销售费用	22,419,056.52	2,905,724.99	25,324,781.51
营业利润	69,760,931.50	-1,093,279.89	68,667,651.61
利润总额	67,690,318.95	-1,093,279.89	66,597,039.06
净利润	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96
归属于母公司所有者的净利润	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96
综合收益总额	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	60,359,773.85	-1,093,279.89	59,266,493.96

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	30,823,483.90	1,856,319.33	32,679,803.23
营业利润	68,174,225.34	-1,856,319.33	66,317,906.01
利润总额	67,996,727.54	-1,856,319.33	66,140,408.21
净利润	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40
归属于母公司所有者的净利润	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40
综合收益总额	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	61,067,108.73	-1,856,319.33	59,210,789.40

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	282,428,310.99	-1,437,558.41	280,990,752.58
销售费用	18,991,434.61	2,530,838.30	21,522,272.91
营业利润	67,055,341.40	-1,093,279.89	65,962,061.51
利润总额	64,501,708.85	-1,093,279.89	63,408,428.96
净利润	57,272,545.82	-1,093,279.89	56,179,265.93
综合收益总额	57,272,545.82	-1,093,279.89	56,179,265.93

2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	25,285,091.42	1,856,319.33	27,141,410.75
营业利润	62,202,782.00	-1,856,319.33	60,346,462.67
利润总额	62,036,968.82	-1,856,319.33	60,180,649.49
净利润	55,388,547.50	-1,856,319.33	53,532,228.17
综合收益总额	55,388,547.50	-1,856,319.33	53,532,228.17

科建高分子材料(上海)股份有限公司

二〇二五年十二月十六日