

上海科特新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

2023 年度至 2024 年度

立信会
(特
文

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。
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，
报告编码：沪26KS6R38AN



关于上海科特新材料股份有限公司 2023—2024 年度前期 会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZA10760 号

上海科特新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海科特新材料股份有限公司（以下简称“上海科特”）2023—2024 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

上海科特公司管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《北京证券交易所股票上市规则》、《全国中小企业股权转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股权转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定编制，如实反映上海科特 2023—2024 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为，上海科特公司 2023—2024 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股权转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定编制，如实反映了上海科特公司 2023—2024 年度前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供上海科特公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

倪一琳



中国注册会计师：

费琦



中国·上海

二〇二六年三月三十日



上海科特新材料股份有限公司 2023—2024 年度 前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上海科特新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)自查发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2023—2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、《全国中小企业股权转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定, 现将 2023—2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

- (一) 按企业会计准则, 净额法列示递延所得税资产和递延所得税负债;
- (二) 按照《监管规则适用指引——发行类第 9 号: 研发人员及研发投入》, 对不符合研发费用认定标准的费用重分类为管理费用;
- (三) 对于达到固定资产确认标准但未及时转固的设备类在建工程, 确认固定资产并补计折旧;
- (四) 将已确认为投资性房地产的房屋所属土地使用权自无形资产重分类为投资性房地产;
- (五) 公司对 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日的销售业务进行重新梳理后, 基于寄售业务的销售事实, 对各资产负债表日的存货进行重新认定, 确认存在跨期的进行收入、成本及相关费用调整;
- (六) 根据年终奖的计提发放情况, 调整应付职工薪酬及相应的成本、费用;
- (七) 根据房屋实际用途, 对计入管理费用的折旧费重分类为生产成本;
- (八) 根据房屋实际使用情况, 结合公司会计政策, 调整实际的折旧年限
- (九) 存货跌价准备计算、收入跨期调整应收账款坏账准备重新认定;
- (十) 通过上述差错更正, 调整相应递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积等财务报表项目。

二、前期会计差错更正的影响

- (一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动资产：				
货币资金	42,652,102.24	75.05	42,652,177.29	0.00%
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	22,482,278.90	79,183.50	22,561,462.40	0.35%
应收账款	204,542,807.84	637,181.55	205,179,989.39	0.31%
应收款项融资	68,286,489.31	-95,143.50	68,191,345.81	-0.14%
预付款项	5,743,017.10	-492,941.63	5,250,075.47	-8.58%
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	3,550,622.41	12,248.19	3,562,870.60	0.34%
买入返售金融资产				
存货	89,518,380.59	-2,854,172.43	86,664,208.16	-3.19%
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	7,277,445.02		7,277,445.02	
流动资产合计	444,053,143.41	-2,713,569.27	441,339,574.14	-0.61%
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他非流动金融资产				
投资性房地产	2,706,798.33	1,790,155.91	4,496,954.24	66.14%
固定资产	139,333,023.69	6,217,456.91	145,550,480.60	4.46%
在建工程	25,295,286.81	-2,665,007.20	22,630,279.61	-10.54%
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	122,053,372.91		122,053,372.91	
无形资产	1,881,915.10	-1,786,557.50	95,357.60	-94.93%
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	17,300,291.49		17,300,291.49	
递延所得税资产	14,068,082.76	-12,444,733.35	1,623,349.41	-88.46%
其他非流动资产	2,065,855.40	3,123,911.20	5,189,766.60	151.22%
非流动资产合计	324,704,626.49	-5,764,774.03	318,939,852.46	-1.78%
资产总计	768,757,769.90	-8,478,343.30	760,279,426.60	-1.10%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动负债：				
短期借款	57,890,130.10		57,890,130.10	
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	44,150,709.73	-15,960.00	44,134,749.73	-0.04%
应付账款	128,177,769.85	-124,163.49	128,053,606.36	-0.10%
预收款项				
合同负债	649,758.39	-30.56	649,727.83	0.00%
卖出回购金融资产款				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	23,956,990.29	-428,096.09	23,528,894.20	-1.79%
应交税费	5,372,984.09	-1,465,986.17	3,906,997.92	-27.28%
其他应付款	8,755,530.74	155,587.65	8,911,118.39	1.78%
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	14,391,077.31	-1,799,361.06	12,591,716.25	-12.50%
其他流动负债	6,240,167.38		6,240,167.38	
流动负债合计	289,585,117.88	-3,678,009.72	285,907,108.16	-1.27%
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	115,817,375.27	1,799,361.06	117,616,736.33	1.55%
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	12,883,471.41	-12,883,471.41	-	-100.00%
其他非流动负债				
非流动负债合计	128,700,846.68	-11,084,110.35	117,616,736.33	-8.61%
负债合计	418,285,964.56	-14,762,120.07	403,523,844.49	-3.53%
所有者权益：				
股本	94,520,000.00		94,520,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
永续债				
资本公积	8,408,551.68		8,408,551.68	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	17,255,837.41	-135,233.30	17,120,604.11	-0.78%
一般风险准备				
未分配利润	230,287,416.25	6,419,010.07	236,706,426.32	2.79%
归属于母公司所有者权益合计	350,471,805.34	6,283,776.77	356,755,582.11	1.79%
少数股东权益				
所有者权益合计	350,471,805.34	6,283,776.77	356,755,582.11	1.79%
负债和所有者权益总计	768,757,769.90	-8,478,343.30	760,279,426.60	-1.10%

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动资产：				
货币资金	15,592,266.56	-	15,592,266.56	0.00%
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	28,630,639.72	-3,923,744.10	24,706,895.62	-13.70%
应收账款	153,378,630.62	19,816,317.30	173,194,947.92	12.92%
应收款项融资	64,979,425.97	3,810,144.09	68,789,570.06	5.86%
预付款项	11,150,891.90	-224,519.70	10,926,372.20	-2.01%
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	2,154,425.48	31,569.48	2,185,994.96	1.47%
买入返售金融资产				
存货	74,147,957.67	-13,642,622.96	60,505,334.71	-18.40%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6,223,294.46		6,223,294.46	
流动资产合计	356,257,532.38	5,867,144.11	362,124,676.49	1.65%
非流动资产：				
发放贷款和垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	2,870,780.40	1,901,579.31	4,772,359.71	66.24%
固定资产	117,840,186.11	11,443,852.33	129,284,038.44	9.71%
在建工程	-		-	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	40,932,467.71		40,932,467.71	
无形资产	1,970,995.16	-1,838,102.55	132,892.61	-93.26%
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	8,748,665.64		8,748,665.64	
递延所得税资产	2,837,638.45	-960,253.89	1,877,384.56	-33.84%
其他非流动资产	12,839,360.20	-6,573,395.98	6,265,964.22	-51.20%
非流动资产合计	188,040,093.67	3,973,679.22	192,013,772.89	2.11%
资产总计	544,297,626.05	9,840,823.33	554,138,449.38	1.81%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动负债:				
短期借款	34,544,065.31	-11,469.48	34,532,595.83	-0.03%
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	40,847,254.00	-113,600.00	40,733,654.00	-0.28%
应付账款	72,870,027.59	897,166.55	73,767,194.14	1.23%
预收款项		761,721.00	761,721.00	
合同负债	529,755.36	84,205.67	613,961.03	15.90%
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	22,938,307.69	-2,113,842.31	20,824,465.38	-9.22%
应交税费	5,174,384.43	3,968,109.69	9,142,494.12	76.69%
其他应付款	9,039,601.98	-858,366.39	8,181,235.59	-9.50%
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	3,965,407.79	-89,989.54	3,875,418.25	-2.27%
其他流动负债	20,768,137.76	12,754.52	20,780,892.28	0.06%
流动负债合计	210,676,941.91	2,536,689.71	213,213,631.62	1.20%
非流动负债:				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	39,086,832.69	89,989.54	39,176,822.23	0.23%
长期应付款				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	1,338,459.72	-1,227,692.05	110,767.67	-91.72%
其他非流动负债				
非流动负债合计	40,425,292.41	-1,137,702.51	39,287,589.90	-2.81%
负债合计	251,102,234.32	1,398,987.20	252,501,221.52	0.56%
所有者权益：				
股本	94,520,000.00		94,520,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	8,408,551.68		8,408,551.68	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	10,862,230.94	565,359.43	11,427,590.37	5.20%
一般风险准备				
未分配利润	179,404,609.11	7,876,476.70	187,281,085.81	4.39%
归属于母公司所有者权益合计	293,195,391.73	8,441,836.13	301,637,227.86	2.88%
少数股东权益				
所有者权益合计	293,195,391.73	8,441,836.13	301,637,227.86	2.88%
负债和所有者权益总计	544,297,626.05	9,840,823.33	554,138,449.38	1.81%

(2) 合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业总收入	506,301,149.22	-17,757,374.94	488,543,774.28	-3.51%
其中：营业收入	506,301,149.22	-17,757,374.94	488,543,774.28	-3.51%
利息收入				
已赚保费				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	439,004,610.66	-11,978,657.96	427,025,952.70	-2.73%
其中：营业成本	349,415,910.76	-6,732,659.84	342,683,250.92	-1.93%
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	2,238,202.53		2,238,202.53	
销售费用	17,380,984.22	642,388.11	18,023,372.33	3.70%
管理费用	45,947,871.62	-7,321,376.72	38,626,494.90	-15.93%
研发费用	17,330,387.98	1,014,933.90	18,345,321.88	5.86%
财务费用	6,691,253.55	418,056.59	7,109,310.14	6.25%
其中：利息费用	6,631,734.67	416,103.41	7,047,838.08	6.27%
利息收入	45,075.62		45,075.62	
加：其他收益	11,420,046.64	-33,294.48	11,386,752.16	-0.29%
投资收益（损失以“-”号填列）	-404,633.93	404,633.93	-	-100.00%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,912,897.32	1,012,106.91	-1,900,790.41	-34.75%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-6,216,418.47	-1,042,423.08	-7,258,841.55	16.77%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	539,205.41	44,657.12	583,862.53	8.28%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	69,721,840.89	-5,393,036.58	64,328,804.31	-7.74%
加：营业外收入	459,491.79		459,491.79	
减：营业外支出	138,964.85	-1,508.00	137,456.85	-1.09%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	70,042,367.83	-5,391,528.58	64,650,839.25	-7.70%
减：所得税费用	12,765,954.22	-3,233,469.22	9,532,485.00	-25.33%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	57,276,413.61	-2,158,059.36	55,118,354.25	-3.77%
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,276,413.61	-2,158,059.36	55,118,354.25	-3.77%
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	57,276,413.61	-2,158,059.36	55,118,354.25	-3.77%
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	57,276,413.61	-2,158,059.36	55,118,354.25	-3.77%
归属于母公司所有者的综合收益总额	57,276,413.61	-2,158,059.36	55,118,354.25	-3.77%
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	0.61	-0.03	0.58	-4.40%
（二）稀释每股收益（元/股）	0.61	-0.03	0.58	-4.40%

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业总收入	385,451,899.62	13,425,193.69	398,877,093.31	3.48%
其中：营业收入	385,451,899.62	13,425,193.69	398,877,093.31	3.48%
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	327,063,097.74	4,691,071.33	331,754,169.07	1.43%
其中：营业成本	251,060,546.46	13,061,950.03	264,122,496.49	5.20%
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
分保费用				
税金及附加	2,234,062.16		2,234,062.16	
销售费用	16,644,591.10	-515,350.65	16,129,240.45	-3.10%
管理费用	34,095,618.62	-5,878,931.66	28,216,686.96	-17.24%
研发费用	18,913,628.93	-1,965,126.91	16,948,502.02	-10.39%
财务费用	4,114,650.47	-11,469.48	4,103,180.99	-0.28%
其中：利息费用	3,779,911.83	272,758.14	4,052,669.97	7.22%
利息收入	67,243.23		67,243.23	
加：其他收益	4,445,611.02		4,445,611.02	
投资收益（损失以“-”号填列）	-		-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,527,882.62	-676,196.68	-2,204,079.30	44.26%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,458,585.98	-1,108,943.25	-4,567,529.23	32.06%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-372,861.37	-9,896.05	-382,757.42	2.65%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	57,475,082.93	6,939,086.38	64,414,169.31	12.07%
加：营业外收入	27,001.49		27,001.49	
减：营业外支出	39,689.65		39,689.65	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	57,462,394.77	6,939,086.38	64,401,481.15	12.08%
减：所得税费用	3,945,043.79	1,377,008.39	5,322,052.18	34.90%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	53,517,350.98	5,562,077.99	59,079,428.97	10.39%
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	53,517,350.98	5,562,077.99	59,079,428.97	10.39%
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	53,517,350.98	5,562,077.99	59,079,428.97	10.39%
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	53,517,350.98	5,562,077.99	59,079,428.97	10.39%
归属于母公司所有者的综合收益总额	53,517,350.98	5,562,077.99	59,079,428.97	10.39%
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	0.57	0.06	0.63	9.66%
（二）稀释每股收益（元/股）	0.57	0.06	0.63	9.66%

2、母公司财务报表

（1）资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动资产：				
货币资金	20,208,842.73	75.05	20,208,917.78	0.00%
交易性金融资产				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
衍生金融资产				
应收票据	21,306,480.83		21,306,480.83	
应收账款	203,266,424.44	-75,845.37	203,190,579.07	-0.04%
应收款项融资	58,228,388.34	-15,960.00	58,212,428.34	-0.03%
预付款项	35,794,080.12	-19,893.80	35,774,186.32	-0.06%
其他应收款	891,568.08	9,880.00	901,448.08	1.11%
存货	88,043,818.52	-2,420,363.35	85,623,455.17	-2.75%
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6,483,342.44		6,483,342.44	
流动资产合计	434,222,945.50	-2,522,107.47	431,700,838.03	-0.58%
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	133,330,407.39		133,330,407.39	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	259,849.52		259,849.52	
固定资产	68,036,195.63	-603,387.90	67,432,807.73	-0.89%
在建工程	1,611,460.00		1,611,460.00	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	61,977,729.13		61,977,729.13	
无形资产	95,357.60		95,357.60	
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
长期待摊费用	8,263,825.61		8,263,825.61	
递延所得税资产	2,883,200.13	-2,266,074.78	617,125.35	-78.60%
其他非流动资产	2,041,609.40		2,041,609.40	
非流动资产合计	278,499,634.41	-2,869,462.68	275,630,171.73	-1.03%
资产总计	712,722,579.91	-5,391,570.15	707,331,009.76	-0.76%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动负债：				
短期借款	57,890,130.10		57,890,130.10	
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	44,150,709.73	-15,960.00	44,134,749.73	-0.04%
应付账款	171,490,729.34	22334.44	171,513,063.78	0%
预收款项				
合同负债	632,788.12	-30.56	632,757.56	0.00%
应付职工薪酬	22,408,078.86	-801,181.42	21,606,897.44	-3.58%
应交税费	1,655,022.90	-493,420.66	1,161,602.24	-29.81%
其他应付款	66,862,629.76	-1,043,277.18	65,819,352.58	-1.56%
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	6,291,857.36		6,291,857.36	
其他流动负债	6,039,752.80		6,039,752.80	
流动负债合计	377,421,698.97	-2,396,887.64	375,090,163.59	-0.62%
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	57,255,550.58		57,255,550.58	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	2,603,462.68	-2,603,462.68	-	-100.00%
其他非流动负债				
非流动负债合计	59,859,013.26	-2,603,462.68	57,255,550.58	-4.35%
负债合计	437,280,712.23	-4,934,998.06	432,345,714.17	-1.13%
所有者权益：				
股本	94,520,000.00		94,520,000.00	
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	8,320,322.09		8,320,322.09	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	17,255,837.41	-135,233.30	17,120,604.11	-0.78%
未分配利润	155,345,708.18	-321,338.79	155,024,369.39	-0.21%
所有者权益合计	275,441,867.68	-456,572.09	274,985,295.59	-0.17%
负债和所有者权益总计	712,722,579.91	-5,391,570.15	707,331,009.76	-0.76%

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动资产：				
货币资金	11,755,765.99		11,755,765.99	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	22,254,162.56	-269,145.56	21,985,017.00	-1.21%
应收账款	162,947,965.78	19,816,326.99	182,764,292.77	12.16%
应收款项融资	63,360,545.39	3,810,144.09	67,170,689.48	6.01%
预付款项	11,023,992.29	-196,884.71	10,827,107.58	-1.79%
其他应收款	831,496.30	30,780.00	862,276.30	3.70%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	60,989,493.26	-12,192,568.16	48,796,925.10	-19.99%
其中：数据资源				
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	6,195,392.32		6,195,392.32	
流动资产合计	339,358,813.89	10,998,652.65	350,357,466.54	3.24%
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	130,280,407.39		130,280,407.39	
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	278,409.92		278,409.92	
固定资产	38,214,646.74	5,780,928.30	43,995,575.04	15.13%
在建工程	-		-	
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	33,578,691.94		33,578,691.94	
无形资产	70,864.31		70,864.31	
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	1,155,625.44		1,155,625.44	
递延所得税资产	1,734,970.38	-384,398.52	1,350,571.86	-22.16%
其他非流动资产	9,435,129.20	-5,122,971.66	4,312,157.54	-54.30%
非流动资产合计	214,748,745.32	273,558.12	215,022,303.44	0.13%
资产总计	554,107,559.21	11,272,210.77	565,379,769.98	2.03%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
流动负债:				
短期借款	34,544,065.31	-11,469.48	34,532,595.83	-0.03%
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	40,847,254.00	-113,600.00	40,733,654.00	-0.28%
应付账款	117,357,314.64	807,843.64	118,165,158.28	0.69%
预收款项				
合同负债	510,298.64	84,205.67	594,504.31	16.50%
应付职工薪酬	19,596,067.08	-1,271,482.46	18,324,584.62	-6.49%
应交税费	2,608,265.04	3,123,828.69	5,732,093.73	119.77%
其他应付款	76,750,107.53	-1,027,468.87	75,722,638.66	-1.34%
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	2,706,459.87		2,706,459.87	
其他流动负债	16,457,521.41	3,667,353.06	20,124,874.47	22.28%
流动负债合计	311,377,353.52	5,259,210.25	316,636,563.77	1.69%
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	30,688,048.05		30,688,048.05	
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	536,354.63	-536,354.63	-	-100.00%
其他非流动负债				
非流动负债合计	31,224,402.68	-536,354.63	30,688,048.05	-1.72%
负债合计	342,601,756.20	4,722,855.62	347,324,611.82	1.38%
所有者权益:				
股本	94,520,000.00		94,520,000.00	

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	8,320,322.09		8,320,322.09	
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	10,862,230.94	565,359.43	11,427,590.37	5.20%
未分配利润	97,803,249.98	5,983,995.72	103,787,245.70	6.12%
所有者权益合计	211,505,803.01	6,549,355.15	218,055,158.16	3.10%
负债和所有者权益总计	554,107,559.21	11,272,210.77	565,379,769.98	2.03%

(2) 利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业收入	485,672,215.26	-18,445,966.25	467,226,249.01	-3.80%
减：营业成本	350,728,135.54	-8,280,006.95	342,448,128.59	-2.36%
税金及附加	1,575,894.06		1,575,894.06	
销售费用	16,823,421.31	150,737.21	16,974,158.52	0.90%
管理费用	25,096,148.09	-2,718,756.72	22,377,391.37	-10.83%
研发费用	16,991,741.39	711,507.64	17,703,249.03	4.19%
财务费用	3,881,834.06	416,028.36	4,297,862.42	10.72%
其中：利息费用	3,872,784.38	416,103.41	4,288,887.79	10.74%
利息收入	38,759.04		38,759.04	
加：其他收益	11,140,735.26		11,140,735.26	
投资收益（损失以“-”号填列）	-404,633.93	404,633.93	-	-100.00%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-3,016,714.57	1,048,056.44	-1,968,658.13	-34.74%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-5,906,728.82	-1,068,628.37	-6,975,357.19	18.09%
资产处置收益(损失以“-”号填列)	118,032.01		118,032.01	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	72,505,730.76	-8,341,413.79	64,164,316.97	-11.50%
加: 营业外收入	459,491.75		459,491.75	
减: 营业外支出	131,551.54		131,551.54	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	72,833,670.97	-8,341,413.79	64,492,257.18	-11.45%
减: 所得税费用	8,897,606.30	-1,335,486.55	7,562,119.75	-15.01%
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	63,936,064.67	-7,005,927.24	56,930,137.43	-10.96%
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	63,936,064.67	-7,005,927.24	56,930,137.43	-10.96%
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
7. 其他				
六、综合收益总额	63,936,064.67	-7,005,927.24	56,930,137.43	-10.96%

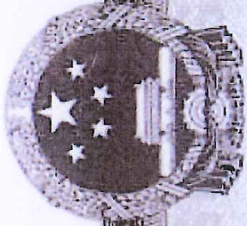
项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业收入	365,151,151.75	11,892,003.72	377,043,155.47	3.26%
减：营业成本	282,837,415.55	8,535,884.00	291,373,299.55	3.02%
税金及附加	1,297,568.08		1,297,568.08	
销售费用	15,674,605.91	-829,071.12	14,845,534.79	-5.29%
管理费用	22,116,372.74	-1,529,937.56	20,586,435.18	-6.92%
研发费用	13,205,257.25	-1,399,897.89	11,805,359.36	-10.60%
财务费用	3,112,949.23	-713,607.84	2,399,341.39	-22.92%
其中：利息费用	2,844,273.95	272,758.14	3,117,032.09	9.59%
利息收入	60,381.43	702,138.36	762,519.79	1162.84%
加：其他收益	3,748,160.04		3,748,160.04	
投资收益（损失以“-”号填列）	702,138.36	-702,138.36	-	-100.00%
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,026,239.28	-678,165.43	-1,704,404.71	66.08%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-3,042,934.72	-162,608.46	-3,205,543.18	5.34%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-233,182.86	-9,896.04	-243,078.90	4.24%
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,054,924.53	6,275,825.84	33,330,750.37	23.20%
加：营业外收入	27,000.84		27,000.84	
减：营业外支出	37,529.73		37,529.73	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,044,395.64	6,275,825.84	33,320,221.48	23.21%
减：所得税费用	3,297,278.95	622,231.54	3,919,510.49	18.87%
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	23,747,116.69	5,653,594.30	29,400,710.99	23.81%
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	23,747,116.69	5,653,594.30	29,400,710.99	23.81%

上海科特新材料股份有限公司
2023-2024 年度前期差错更正专项说明

项目	2023 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额	23,747,116.69	5,653,594.30	29,400,710.99	23.81%

上海科特新材料股份有限公司
二〇二六年三月三十日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202603110018



扫描此二维码
可获得更多
信息, 请
注意信息体
验更多应用服务。

仅供出报告使用, 其他无效

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

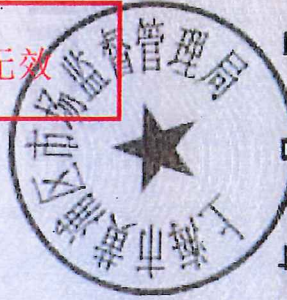
出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 出具验资报告; 代理企业合并、分立、清算事宜审计、清算审计; 代理记帐; 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2026年03月11日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

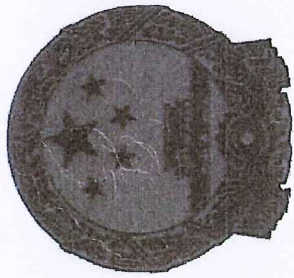
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 宋建弟

主任会计师:

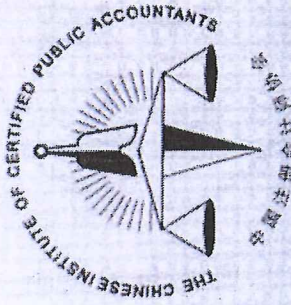
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名: 倪一琳
Full name: 倪一琳
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1981-07-28
Date of birth: 1981-07-28
工作单位: 立信会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 310103198107284628
Identity card No.: 310103198107284628



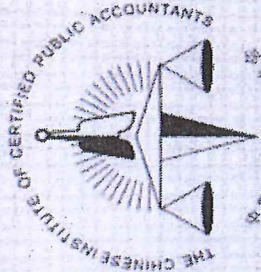
无效, 其用途无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 31000062245
No. of Certificate: 31000062245
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
发证日期: 2006 年 02 月 23 日
Date of Issuance: 2006 / 02 / 23



姓名	费婧
性别	女
出生日期	1987-02-16
工作单位	立信会计师事务所(普通合伙)
身份证号码	330501198702163928



禁止翻印, 其用, 截止, 若, 新, 注册, 人

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

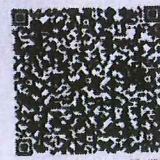
证书编号: 310000060823
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015年 04月 27日
Date of Issuance



费婧(310000060823)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



费婧的年检二维码