

**关于大连百傲化学股份有限公司
2025 年度前期会计差错更正的
专项报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告

会计差错更正专项说明

1-2

关于大连百傲化学股份有限公司 2025 年度前期会计差错更正 的专项报告

致同专字（2026）第 210A011006 号

大连百傲化学股份有限公司全体股东：

我们接受大连百傲化学股份有限公司（以下简称“百傲化学公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了百傲化学公司 2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 27 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2026）第 210A018505 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的百傲化学公司会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，编制百傲化学公司 2025 年度前期会计差错更正专项说明，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是百傲化学公司管理层的责任。

治理层负责监督 2025 年度前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，

我们结合百傲化学公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由百傲化学公司编制的 2025 年度前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解百傲化学公司 2025 年度前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供百傲化学公司披露 2025 年度前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十七日

大连百傲化学股份有限公司

2025 年度前期会计差错更正专项说明

大连百傲化学股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2025 年通过自查发现存在 2024 年度会计差错。本公司已对这些会计差错进行了更正，并对本公司 2024 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，现将会计差错情况说明如下：

一、会计差错的原因

1、本公司之全资子公司上海芯傲华科技有限公司（以下简称“芯傲华”）的子公司苏州芯慧联半导体科技有限公司（以下简称“芯慧联”）在 2024 年度与有关客户开展的销售业务中，存在收入跨期情况；

2、因前述 1 相关差错更正导致芯慧联 2024 年度业绩承诺未完成，芯慧联管理层股东及原实际控制人刘红军应对芯傲华进行现金补偿或股权补偿，芯傲华选择全部股权补偿。依据会计权责发生制原则，芯傲华根据《上海芯傲华科技有限公司关于苏州芯慧联半导体科技有限公司之增资协议》中相关条款计算确认 2024 年业绩补偿，增加交易性金融资产 53,454,678.89 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

本次针对前期会计差错更正及追溯调整影响公司 2024 年度合并财务报表相关项目，对母公司财务报表无影响。不会导致公司已披露的年度报告出现盈亏性质的改变，影响相对较小。对 2024 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、合并资产负债表

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产		53,454,678.89	53,454,678.89
存货	902,353,613.16	23,407,136.37	925,760,749.53
递延所得税资产	28,407,430.27	3,108,154.01	31,515,584.28
资产总计	3,639,769,869.79	79,969,969.27	3,719,739,839.06
合同负债	347,910,486.36	40,936,000.00	388,846,486.36

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	52,896,283.31	478,824.47	53,375,107.78
负债总计	1,288,572,546.59	41,414,824.47	1,329,987,371.06
未分配利润	1,001,529,112.98	46,501,562.98	1,048,030,675.96
少数股东权益	562,722,886.76	-7,946,418.18	554,776,468.58
股东权益总计	2,351,197,323.20	38,555,144.80	2,389,752,468.00
负债和股东权益总计	3,639,769,869.79	79,969,969.27	3,719,739,839.06

2、合并利润表

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,311,701,965.84	-40,936,000.00	1,270,765,965.84
营业成本	731,273,855.65	-23,407,136.37	707,866,719.28
公允价值变动收益	-	53,454,678.89	53,454,678.89
利润总额	414,273,821.88	35,925,815.26	450,199,637.14
所得税费用	55,450,482.16	-2,629,329.54	52,821,152.62
净利润	358,823,339.72	38,555,144.80	397,378,484.52
归属于母公司所有者的净利润	345,256,428.77	46,501,562.98	391,757,991.75
少数股东损益	13,566,910.95	-7,946,418.18	5,620,492.77

3、合并现金流量表

前期差错更正事项对合并现金流量表无影响。

本专项说明业经大连百傲化学股份有限公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准对外报出。

大连百傲化学股份有限公司 (公章)
2026 年 4 月 27 日

