

证券代码：835906

证券简称：科润股份

主办券商：国投证券

南京科润工业介质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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》等相关规定及公司自查的实际情况，为清晰地反映公司的资产现状，公允地反映公司的财务状况及经营成果，使会计信息更加真实可靠，公司拟对 2024 年度的财务报表及附注进行更正。

上述前期会计差错更正事项，已经第五届董事会第七次会议审议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东会审议。

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、根据公司收入确认会计政策调整跨期收入，相应调整应收账款、合同负债、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。2、成本费用所属期间调整跨期成本及费用，相应调整营业成本、销售费用、管理费用、应付职工薪酬、应付账款、其他应付款、存货、资本公积等项目。3、根据受益部门对象，调整销售费用、研发费用、管理费用、营业成本等项目。4、调整存货跌价准备计提和转销额，相应调整资产减值损失、存货、营业成本等项目。5、根据外购和自建资产达到预定可使用状态时点以及报告期内资产处置的情况，相应调整固定资产、管理费用等项目。6、根据票据信用等级调整重分类承兑汇票以及不满足终止确认条件的银行承兑汇票背书，应调整应收票据、应收款项融资、其他流动负债。7、除上述事项外，还存在其他资产负债项目重分类调整及零星损益调整等。8、根据上述调整的综合影响，根据坏账政策重新厘定坏账，并对所得税费用进行重新测算，相应调整了资产减值损失、信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、应收账款、其他应收款等项目，并同步更正了未分配利润。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2024 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，董事会同意本次对前期会计差错进行更正。

(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。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励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 2024 年财务报表进行更正。

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	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	386,411, 226.18	8,190,34 5.71	394,601, 571.89	2.12%
负债合计	125,231, 512.54	16,931,3 36.66	142,162, 849.20	13.52%

未分配利润	115,278, 269.43	-7,958,40 4.03	107,319, 865.40	-6.90%
归属于母公司所有者权益合计	261,576, 475.30	-8,735,24 4.82	252,841, 230.48	-3.34%
少数股东权益	-396,761. 66	-5,746.13	-402,507. 79	1.45%
所有者权益合计	261,179, 713.64	-8,740,99 0.95	252,438, 722.69	-3.35%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.40%	0.18%	15.58%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.00%	0.20%	13.20%	-
营业收入	379,195, 163.35	423,539. 31	379,618, 702.66	0.11%
净利润	36,309,9 52.35	437,468. 18	36,747,4 20.53	1.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,391,0 82.99	437,777. 87	36,828,8 60.86	1.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	30,732,4 37.02	465,730. 40	31,198,1 67.42	1.52%
少数股东损益	-81,130.6 4	-309.69	-81,440.3 3	0.38%

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：中汇会计师事务所（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：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

四、备查文件

《南京科润工业介质股份有限公司第五届董事会第七次会议决议》

南京科润工业介质股份有限公司

董事会

2026年4月28日