

关于南京科润工业介质股份有限公司
2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

目 录

	<u>页次</u>
一、关于南京科润工业介质股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于南京科润工业介质股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-12

关于南京科润工业介质股份有限公司 2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]8141号

南京科润工业介质股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的南京科润工业介质股份有限公司(以下简称科润股份公司)管理层编制的《关于南京科润工业介质股份有限公司2025年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称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限定

本鉴证报告仅供南京科润工业介质股份有限公司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

南京科润工业介质股份有限公司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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)的规定编制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南京科润工业介质股份有限公司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,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。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,科润股份公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定,公允反映了南京科润工业介质股份有限公司2025年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国·杭州

中国注册会计师:

报告日期: 2026年04月28日

关于南京科润工业介质股份有限公司 2025年度重要前期差错更正情况的说明

南京科润工业介质股份有限公司(以下简称本公司)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》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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的相关规定,对本公司2025年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

(一)重要前期差错基本情况、具体调整情况

公司本期对2024年度会计报表进行复核,发现2024年度报表存在错误,为规范公司的财务核算,对错报进行更正并追溯调整,具体事项如下:

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。

(二)差错更正审批情况

本次差错更正经公司第五届董事会第七次会议审议通过。

二、重要前期差错事项更正情况

(一) 具体的会计处理方法

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》规定要求，追溯调整资产、负债以及损益等相关项目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关项目准确反映在2024年度的财务报表中。对比较期间相关报表项目的影响如下：

1. 对合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
1、根据公司收入确认会计政策调整跨期收入	营业收入	428,830.49
	其他流动负债	-67,300.26
	合同负债	-517,693.84
	应交税费	-249,283.88
	存货	250,748.64
	应收账款	-1,421,905.33
	营业成本	250,931.36
2、成本费用所属期间调整跨期成本及费用	销售费用	412,490.05
	存货	962,120.80
	其他应收款	428,404.92
	管理费用	-324,999.84
	其他流动资产	303,503.95
	货币资金	10.00
	应付职工薪酬	4,582,496.46
	应付账款	1,213,174.44
	其他应付款	2,486,593.64
	营业收入	0.02
	研发费用	-290,425.59
营业成本	-224,388.49	
3、根据受益部门对象重分类成本费用	营业成本	2,149,690.31
	研发费用	-997,386.13
	管理费用	-3,295,172.35
	销售费用	1,880,577.49
	在建工程	480,275.48

	营业外支出	-217,984.80
	存货	606,484.66
4、调整存货跌价准备计提和转销额	资产减值损失	-1,144,820.80
	营业成本	-382,588.29
5、对固定资产折旧调整	管理费用	89,038.63
	固定资产	-366,481.68
6、根据信用等级调整票据	应收票据	10,075,770.39
	其他流动负债	7,760,527.33
	应收款项融资	-2,315,243.06
	其他综合收益	-499,370.74
	合同负债	170,323.74
	其他流动资产	20,344,944.67
	递延收益	732,739.37
	其他收益	-215,344.21
	应交税费	-638,784.71
	合同资产	6,260.50
	其他非流动资产	53,610.16
	其他流动负债	22,142.07
7、其他资产负债表科目重分类调整及零星损益调整重分类	营业收入	-5,291.20
	交易性金融资产	1,839.07
	资产减值损失	-329.50
	存货	126.98
	货币资金	-19,999,997.99
	营业外收入	2.01
	应付账款	5,038,129.98
	投资收益	346,917.59
	其他权益工具投资	-499,370.74
	销售费用	-8,850.00
	应付职工薪酬	31,400.00
	其他应付款	-3,830,646.60

	其他应收款	-439,492.18
	应收账款	58,233.29
	资本公积	-320,512.50
	预付款项	-749,070.76
	在建工程	1,900,900.13
	递延所得税资产	-499,180.80
	应交税费	-37,714.54
	递延所得税负债	235,233.46
	所得税费用	48,150.29
8、所得税费用及盈余公积调整	应收账款	131,555.15
	其他应收款	-1,123,700.54
	信用减值损失	116,586.42
	盈余公积	43,042.45

2. 对母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
1、根据公司收入确认会计政策调整跨期收入	营业收入	428,983.60
	其他流动负债	-67,300.26
	合同负债	-517,693.84
	应交税费	-249,283.88
	存货	764,023.01
	应收账款	-1,935,179.67
	营业成本	251,084.44
2、成本费用所属期间调整跨期成本及费用	销售费用	402,962.05
	其他应收款	413,131.84
	管理费用	-334,235.39
	其他流动资产	233,118.05
	货币资金	10.00
	应付职工薪酬	3,537,972.16
	应付账款	527,045.77

	其他应付款	2,202,106.80
	营业收入	0.02
	研发费用	-485,732.25
3、根据受益部门对象重分类成本费用	营业成本	1,774,603.87
	研发费用	-137,005.90
	管理费用	-1,933,754.60
	销售费用	-146,774.44
	在建工程	480,275.48
	营业外支出	-37,344.41
4、调整存货跌价准备计提和转销额	存货	511,132.51
	资产减值损失	-595,552.89
	营业成本	-204,300.59
5、对固定资产折旧调整	管理费用	89,038.63
	固定资产	-366,481.68
6、根据信用等级调整票据	应收票据	9,861,289.07
	其他流动负债	7,600,685.26
	应收款项融资	-2,260,603.81
7、其他零星资产负债表科目调整及损益调整	合同负债	170,323.74
	其他流动资产	9,694,361.00
	递延收益	12,290.37
	其他收益	-237,187.79
	应交税费	-590,334.47
	合同资产	6,260.50
	其他非流动资产	53,610.16
	其他流动负债	22,142.07
	营业收入	-5,291.20
	资产减值损失	-329.50
	货币资金	-9,999,997.99
	营业外收入	2.01
	应付账款	5,590,904.32

	投资收益	22,388.89
	销售费用	-8,850.00
	应付职工薪酬	30,680.00
	其他应付款	-3,548,781.76
	其他应收款	-280,078.51
	应收账款	696,838.80
	预付款项	-709,570.76
	在建工程	1,900,900.13
8、所得税费用及盈余公积调整	递延所得税资产	110,698.67
	应交税费	127,348.58
	递延所得税负债	98,527.85
	所得税费用	94,438.95
	应收账款	131,555.15
	其他应收款	-1,096,013.67
	信用减值损失	-1,933.15
	盈余公积	43,042.45

(二) 董事会对前期差错更正事项审议情况

上述前期差错更正事项已于2026年04月28日经公司第五届董事会第七次会议审议批准。

三、对财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及主要财务指标的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2024年度合并财务报表项目的累积影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
货币资金	71,375,832.00	-19,999,987.99	51,375,844.01	-28.02%
交易性金融资产	2,003,971.97	1,839.07	2,005,811.04	0.09%
应收票据	40,434,154.44	10,075,770.39	50,509,924.83	24.92%
应收账款	103,295,620.10	-1,232,116.89	102,063,503.21	-1.19%
应收款项融资	24,060,903.40	-2,315,243.06	21,745,660.34	-9.62%

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
预付款项	1,575,033.87	-749,070.76	825,963.11	-47.56%
其他应收款	2,679,214.31	-1,134,787.80	1,544,426.51	-42.36%
存货	61,882,971.68	1,819,481.08	63,702,452.76	2.94%
合同资产	797,083.72	6,260.50	803,344.22	0.79%
其他流动资产	2,061,224.01	20,648,448.62	22,709,672.63	1001.76%
其他权益工具投资	500,000.00	-499,370.74	629.26	-99.87%
固定资产	34,786,097.22	-366,481.68	34,419,615.54	-1.05%
在建工程	9,698,473.91	2,381,175.61	12,079,649.52	24.55%
递延所得税资产	4,151,774.50	-499,180.80	3,652,593.70	-12.02%
其他非流动资产	-	53,610.16	53,610.16	新增
资产合计	386,411,226.18	8,190,345.71	394,601,571.89	2.12%
应付账款	56,703,388.80	6,251,304.42	62,954,693.22	11.02%
合同负债	7,911,297.06	-347,370.10	7,563,926.96	-4.39%
应付职工薪酬	10,914,385.16	4,613,896.46	15,528,281.62	42.27%
应交税费	4,239,843.85	-925,783.13	3,314,060.72	-21.84%
其他应付款	4,752,449.17	-1,344,052.96	3,408,396.21	-28.28%
其他流动负债	20,438,721.76	7,715,369.14	28,154,090.90	37.75%
递延收益	7,824,906.25	732,739.37	8,557,645.62	9.36%
递延所得税负债	567.12	235,233.46	235,800.58	41478.60%
负债合计	125,231,512.54	16,931,336.66	142,162,849.20	13.52%
资本公积	7,593,645.40	-320,512.50	7,273,132.90	-4.22%
其他综合收益	-	-499,370.74	-499,370.74	新增
盈余公积	32,864,560.47	43,042.45	32,907,602.92	0.13%
未分配利润	115,278,269.43	-7,958,404.03	107,319,865.40	-6.90%
归属于母公司所有者权益	261,576,475.30	-8,735,244.82	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	-8,740,990.95	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	1.17%
加权平均净资产收益率%(扣非后)	13.00	0.20	13.20	1.54%

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业收入	379,195,163.35	423,539.31	379,618,702.66	0.11%
营业成本	241,876,347.60	1,793,644.89	243,669,992.49	0.74%
销售费用	44,880,476.78	2,284,217.54	47,164,694.32	5.09%
管理费用	32,741,680.80	-3,531,133.56	29,210,547.24	-10.78%
研发费用	23,135,594.97	-1,287,811.72	21,847,783.25	-5.57%
其他收益	8,729,771.14	-215,344.21	8,514,426.93	-2.47%
投资收益	483,706.70	346,917.59	830,624.29	71.72%
信用减值损失	-859,976.13	116,586.42	-743,389.71	-13.56%
资产减值损失	581,630.76	-1,145,150.30	-563,519.54	-196.89%
营业外收入	21,356.66	2.01	21,358.67	0.01%
营业外支出	323,120.24	-217,984.80	105,135.44	-67.46%
利润总额	40,434,236.79	485,618.47	40,919,855.26	1.20%
所得税	4,124,284.44	48,150.29	4,172,434.73	1.17%
净利润	36,309,952.35	437,468.18	36,747,420.53	1.20%
归属于母公司所有者的净利润	36,391,082.99	437,777.87	36,828,860.86	1.20%
归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	36,391,082.99	437,777.87	36,828,860.86	1.20%
归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	30,732,437.02	465,730.39	31,198,167.42	1.52%
少数股东损益	-81,130.64	-309.69	-81,440.33	0.38%

3. 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
收到其他与经营活动有关的现金	6,362,940.31	12.01	6,362,952.32	0.00%
投资支付的现金	217,356,400.26	10,000,000.00	227,356,400.26	4.60%
五、现金及现金等价物净增加额	26,406,271.14	-9,999,987.99	16,406,283.15	-37.87%
六、期末现金及现金等价物余额	61,181,011.48	-9,999,987.99	51,181,023.49	-16.34%

(二) 上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累积影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
货币资金	54,602,041.85	-9,999,987.99	44,602,053.86	-18.31%
应收票据	40,311,885.76	9,861,289.07	50,173,174.83	24.46%
应收账款	101,792,734.38	-1,106,785.72	100,685,948.66	-1.09%
应收款项融资	24,006,264.15	-2,260,603.81	21,745,660.34	-9.42%
预付款项	984,899.54	-709,570.76	275,328.78	-72.04%
其他应收款	7,412,153.01	-962,960.34	6,449,192.67	-12.99%
存货	44,605,699.75	1,275,155.52	45,880,855.27	2.86%
合同资产	106,542.50	6,260.50	112,803.00	5.88%
其他流动资产	1,461,886.27	9,927,479.05	11,389,365.32	679.09%
固定资产	4,350,974.63	-366,481.68	3,984,492.95	-8.42%
在建工程	9,653,155.47	2,381,175.61	12,034,331.08	24.67%
递延所得税资产	1,830,634.60	110,698.67	1,941,333.27	6.05%
其他非流动资产	-	53,610.16	53,610.16	新增
资产合计	340,252,815.40	8,209,278.28	348,462,093.68	2.41%
应付账款	34,223,676.89	6,117,950.09	40,341,626.98	17.88%
合同负债	4,642,318.55	-347,370.10	4,294,948.45	-7.48%
应付职工薪酬	9,382,052.16	3,568,652.16	12,950,704.32	38.04%
应交税费	2,829,804.24	-712,269.77	2,117,534.47	-25.17%
其他应付款	4,446,067.82	-1,346,674.96	3,099,392.86	-30.29%
其他流动负债	20,099,820.43	7,555,527.07	27,655,347.50	37.59%
递延收益	483,294.07	12,290.37	495,584.44	2.54%
递延所得税负债	567.12	98,527.85	99,094.97	17373.37%
负债合计	87,497,134.47	14,946,632.71	102,443,767.18	17.08%
盈余公积	32,864,560.47	43,042.45	32,907,602.92	0.13%
未分配利润	106,702,475.06	-6,780,396.88	99,922,078.18	-6.35%
所有者权益合计	252,755,680.93	-6,737,354.43	246,018,326.50	-2.67%

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业收入	375,443,110.65	423,692.42	375,866,803.07	0.11%

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
营业成本	261,887,844.71	1,821,387.72	263,709,232.43	0.70%
销售费用	44,836,875.04	247,337.61	45,084,212.65	0.55%
管理费用	25,660,242.49	-2,178,951.36	23,481,291.13	-8.49%
研发费用	16,579,417.82	-622,738.15	15,956,679.67	-3.76%
其他收益	6,903,425.46	-237,187.79	6,666,237.67	-3.44%
投资收益	46,336,422.67	22,388.89	46,358,811.56	0.05%
信用减值损失	-1,080,699.37	-1,933.15	-1,082,632.52	0.18%
资产减值损失	422,777.49	-595,882.39	-173,104.90	-140.94%
营业外收入	6,024.25	2.01	6,026.26	0.03%
营业外支出	133,791.16	-37,344.41	96,446.75	-27.91%
利润总额	75,105,110.17	381,388.58	75,486,498.75	0.51%
所得税	3,111,981.04	94,438.95	3,206,419.99	3.03%
净利润	71,993,129.13	286,949.63	72,280,078.76	0.40%

3. 母公司现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	影响比例
收到其他与经营活动有关的现金	2,956,664.98	12.01	2,956,676.99	0.00%
投资支付的现金	91,502,191.15	10,000,000.00	101,502,191.15	10.93%
五、现金及现金等价物净增加额	24,650,503.53	-9,999,987.99	14,650,515.54	-40.57%
六、期末现金及现金等价物余额	54,407,221.33	-9,999,987.99	44,407,233.34	-18.38%

南京科润工业介质股份有限公司

2026年04月28日



统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；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

仅供中汇会鉴[2026]8141号报告使用



2026年02月12日



会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：高峰

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

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》。

发证机关：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会鉴[2026]8141号报告使用

证书编号: 330000141951
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009 年 12 月 28 日
 Date of Issuance

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.



姓名 彭远卓
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1983-07-08
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 43250319830708622X
 Identity card No.



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.



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.



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.



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.





姓名	钱宇吉
Full name	钱宇吉
性别	男
Sex	男
出生日期	1995年1月4日
Date of birth	1995年1月4日
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	33018419950104351X
Identity card No.	33018419950104351X



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：330000140668
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2023年5月8日
Date of Issuance /y /m /d



钱宇吉 330000140668

年 月 日
/y /m /d