

证券代码：872958

证券简称：硕恩网络

券商：申万宏源承销保荐

上海硕恩网络科技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

上海硕恩网络科技有限公司（以下简称“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》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》等相关规定及公司自查的实际情况，对 2023 年度和 2024 年度已披露财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）已对 2023 年度和 2024 年度的会计差错更正出具了《关于上海硕恩网络科技有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

本次更正事项涉及公司 2023 年度和 2024 年度的财务报表，该事项已经 2026 年 4 月 27 日召开的公司第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第十次会议审议通过，本事项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、补提已完成初验的合同履约成本；2、重分类应付职工薪酬中的个人所得税；3、计提使用权资产；4、计提合同履约成本减值准备；5、计提跨期费用；6、定增费用冲减资本公积；7、调整所得税费用；8、调整盈余公积。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合企业会计准则和《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》等相关规定，更正后的财务信息能够客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息，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，不存在损害中小股东利益的情况。

(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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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2023年度和2024年度财务报表进行更正。

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	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	229,324,438.58	9,656,378.23	238,980,816.81	4.21%
负债合计	60,079,163.01	10,406,152.25	70,485,315.26	17.32%
未分配利润	110,799,487.57	-438,843.55	110,360,644.02	-0.40%
归属于母公司所有者权益合计	166,373,896.28	-733,969.85	165,639,926.43	-0.44%
少数股东权益	2,871,379.29	-15,804.17	2,855,575.12	-0.55%
所有者权益合计	169,245,275.57	-749,774.02	168,495,501.55	-0.44%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	25.00%	-0.26%	24.74%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	24.32%	-0.17%	24.15%	-
营业收入	192,217,680.32	-	192,217,680.32	0.00%
净利润	37,193,874.33	-529,933.93	36,663,940.40	-1.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	36,978,444.49	-514,447.92	36,463,996.57	-1.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	35,964,454.15	-364,405.56	35,600,048.59	-1.01%
少数股东损益	215,429.84	-15,486.01	199,943.83	-7.19%

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	296,380,191.62	6,138,023.54	302,518,215.16	2.07%
负债合计	61,787,190.94	11,257,142.21	73,044,333.15	18.22%
未分配利润	151,499,921.71	-4,213,952.74	147,285,968.97	-2.78%
归属于母公司所有者权益合计	230,782,651.67	-5,045,716.46	225,736,935.21	-2.19%
少数股东权益	3,810,349.01	-73,402.21	3,736,946.80	-1.93%
所有者权益合计	234,593,000.68	-5,119,118.67	229,473,882.01	-2.18%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	23.49%	-1.87%	21.62%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	23.12%	-1.88%	21.24%	-
营业收入	227,477,643.93	-	227,477,643.93	0.00%
净利润	45,220,525.11	-4,185,382.40	41,035,142.71	-9.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	44,281,555.39	-4,127,784.36	40,153,771.03	-9.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	43,575,700.47	-4,127,784.36	39,447,916.11	-9.47%
少数股东损益	938,969.72	-57,598.04	881,371.68	-6.13%

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：中审众环会计师事务所（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：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司于 2026 年 4 月 27 日召开了第三届监事会第十次会议，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。

五、备查文件

《上海硕恩网络科技股份有限公司第三届董事会第十二次会议决议》

《上海硕恩网络科技股份有限公司第三届监事会第十次会议决议》

上海硕恩网络科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 28 日