

证券代码：835595

证券简称：固润科技

主办券商：国泰海通

湖北固润科技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

湖北固润科技股份有限公司（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》、《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，对 2023 年度和 2024 年度已披露的财务数据进行梳理，并对相关财务信息进行更正。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对本次 2023 年度及 2024 年度的会计差错更正出具了《2023-2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》，本次更正事项涉及公司 2023 年度和 2024 年度的财务报表附注。

2026 年 4 月 28 日，公司召开第五届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票。公司审计委员会已召开会议审议通过上述议案，并同意将上述议案提交至公司董事会审议。公司现任独立董事叶建木、刘晓亚、刘锋对本项议案发表了同意的独立意见。本事项无需提交股东会审议。

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：公司本次前期会计差错主要涉及：根据《监管规则适用指引--发行类第9号》相关规定，对研发费用予以调整；将销售贸易业务收入确认调整为净额法；对存货跌价准备进行调整；对分期发放的递延奖金调整至长期应付职工薪酬核算；将增值税加计抵扣其他收益确认时点由申报即确认调整为实际抵扣时确认；对固定资产的报废损失列报进行重分类调整；调整副产品成本分摊；将递延所得税资产和递延所得税负债净额列报；根据调整后的利润情况重新测算应交所得税费用，同步调整计提的盈余公积；对2023年末的受限货币资金进行调整。本公司已对上述前期会计差错影响进行了追溯重述。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允地反映公司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 2023 年度、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	799,431,311.29	-342,476.22	799,088,835.07	-0.04%
负债合计	441,534,411.40	310,946.08	441,845,357.48	0.07%
未分配利润	192,810,205.29	-621,765.69	192,188,439.60	-0.32%
归属于母公司所有者权益合计	357,896,899.89	-653,422.30	357,243,477.59	-0.18%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	357,896,899.89	-653,422.30	357,243,477.59	-0.18%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	4.46%	-0.13%	4.33%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	3.38%	0.04%	3.42%	-
营业收入	356,557,756.47	-8,617,278.27	347,940,478.20	-2.42%
净利润	15,617,346.21	-484,994.20	15,132,352.01	-3.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,617,346.21	-484,994.20	15,132,352.01	-3.11%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,822,349.12	126,004.70	11,948,353.82	1.07%
少数股东损益	-	-	-	-
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	763,717,039.42	1,216,071.67	764,933,111.09	0.16%
负债合计	404,731,288.72	1,225,978.17	405,957,266.89	0.30%
未分配利润	186,194,171.02	-42,601.47	186,151,569.55	-0.02%
归属于母公司所有者权益合计	358,985,750.70	-9,906.50	358,975,844.20	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	358,985,750.70	-9,906.50	358,975,844.20	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.88%	0.21%	22.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.28%	0.29%	21.57%	-
营业收入	482,099,231.20	-6,953,809.71	475,145,421.49	-1.44%
净利润	77,048,850.81	643,515.80	77,692,366.61	0.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	77,048,850.81	643,515.80	77,692,366.61	0.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	74,945,744.63	929,381.82	75,875,126.45	1.24%
少数股东损益	-	-	-	-

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

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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于反映公司真实的经营情况，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形。综上，审计委员会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等法律、法规及规范性文件的规定，有利于反映公司真实的经营情况，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形。综上，独立董事一致同意本次会计差错更正，并同意将本议案提交公司股东会审议。

六、备查文件

- （一）《湖北固润科技股份有限公司第五届董事会第十次会议决议》
- （二）《湖北固润科技股份有限公司独立董事关于第五届董事会第十次会议相关事项的独立意见》
- （三）《湖北固润科技股份有限公司第五届董事会审计委员会 2026 年第一次会议决议》
- （四）《湖北固润科技股份有限公司 2023-2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

湖北固润科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 30 日