

**关于上海复旦复华科技股份有限公司
前期会计差错更正及追溯调整的专项说明的
审核报告**

目 录

- 一、 审核报告
- 二、 前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

**关于上海复旦复华科技股份有限公司
前期会计差错更正及追溯调整的专项说明的
审核报告**

永证专字（2025）第310183号

上海复旦复华科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海复旦复华科技股份有限公司（以下简称“复旦复华”）管理层编制的《关于上海复旦复华科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》。

一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，复旦复华管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当地更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《关于上海复旦复华科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对复旦复华管理层编制的《关于上海复旦复华科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》发表审核结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，对《关于上海复旦复华科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》是否不存在重

大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，复旦复华编制的《关于上海复旦复华科技股份有限公司前期会计差错更正及追溯调整的专项说明》已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定编制，如实反映了复旦复华前期会计差错的更正情况。

四、对使用者和使用目的限定

本审核报告仅供复旦复华前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国 · 北京

中国注册会计师：



龚雷

中国注册会计师：



潘松



二〇二五年四月二十八日

关于上海复旦复华科技股份有限公司

前期会计差错更正及追溯调整的专项说明

上海复旦复华科技股份有限公司（以下简称“公司”、“复旦复华”）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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》及上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定编制前期会计差错更正及追溯调整的专项说明，具体情况说明如下：

一、本次前期会计差错更正及追溯调整事项的概述

中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）检查组对公司 2023 年度会计信息质量开展了检查并下发《财政部行政处罚事项告知书》，根据告知书内容，公司2023年度少计资产减值损失2,782.13万元。收到告知书后，公司高度重视，积极组织相关部门开展自查。公司及相关方已就告知书载明的相关事项向财政部提交了申辩文件，并于 2025 年 4 月 15 日参加了财政部就有关行政处罚事项举行的听证。截至目前，公司尚未收到财政部关于相关事项的行政处罚决定或根据公司提交的申辩文件及听证内容做出的结论性意见。

综上，公司对 2023 年度财务报表进行追溯调整，相关追溯调整将导致公司2023年度归属于上市公司股东净利润调减27,821,349.92元，造成 2023 年度相关财务报表由盈利转为亏损，出现盈亏性质的改变。根据《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》的规定，永拓会计师事务所（特殊普通合伙）将对公司 2023 年度财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。

二、会计差错更正具体情况

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2023年度财务报表进行了追溯调整。本次追溯调整对合并财务报表相关科目的影响及金额具体如下：

（1）合并资产负债表项目

单位：人民币元

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	636,848,191.97	-27,821,349.92	609,026,842.05
未分配利润	134,242.64	-27,821,349.92	-27,687,107.28
归属于母公司股东权益合计	804,800,130.55	-27,821,349.92	776,978,780.63

项目	2024年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	612,920,843.04	-27,821,349.92	585,099,493.12
未分配利润	-15,628,402.54	-27,821,349.92	-43,449,752.46
归属于母公司股东权益合计	782,171,574.14	-27,821,349.92	754,350,224.22

项目	2024年9月30日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	609,763,691.73	-27,821,349.92	581,942,341.81
未分配利润	-32,074,367.44	-27,821,349.92	-59,895,717.36
归属于母公司股东权益合计	772,500,587.26	-27,821,349.92	744,679,237.34

（2）合并利润表项目

单位：人民币元

项目	2023年度		
	更正前	更正金额	更正后
资产减值损失	-3,443,052.41	-27,821,349.92	-31,264,402.33
归属于母公司股东净利润	5,962,951.73	-27,821,349.92	-21,858,398.19

(3) 母公司资产负债表项目

单位：人民币元

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	435,748,504.31	-2,226,635.37	433,521,868.94
未分配利润	-166,355,206.97	-2,226,635.37	-168,581,842.34

项目	2024年6月30日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	435,561,767.11	-2,226,635.37	433,335,131.74
未分配利润	-179,077,938.69	-2,226,635.37	-181,304,574.06

(4) 母公司利润表项目

单位：人民币元

项目	2023年度		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益	3,208,741.96	-2,226,635.37	982,106.59
净利润	-21,922,898.28	-2,226,635.37	-24,149,533.65

(5) 更正后的合并所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	684,712,010.00				171,715,797.47	35,018,028.86	-28,457,185.63		30,079,583.17		59,370,728.53	111,325,125.65
加：会计政策变更											356,479.21	356,479.21
前期差错更正									-13,514,941.71		-65,555,916.83	-79,070,858.54
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	684,712,010.00				171,715,797.47	35,018,028.86	-28,457,185.63		16,564,641.46		-5,828,709.09	111,325,125.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					183,304.32		-5,034,650.85				-21,858,398.19	-70,624,588.41
（一）综合收益总额							-5,034,650.85				-21,858,398.19	836,528.14
（二）所有者投入和减少资本					183,304.32							-71,461,116.55
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					183,304.32							-71,461,116.55
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	684,712,010.00				171,899,101.79	35,018,028.86	-33,491,836.48		16,564,641.46		-27,687,107.28	40,700,537.24

项 目	2024年1月1日至2024年6月30日期间											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	684,712,010.00				171,899,101.79	35,018,028.86	-33,491,836.48		16,564,641.46		134,242.64	40,700,537.24
加：会计政策变更												
前期差错更正											-27,821,349.92	
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	684,712,010.00				171,899,101.79	35,018,028.86	-33,491,836.48		16,564,641.46		-27,687,107.28	40,700,537.24
三、本期增减变动金额（减少以-号填列）							-6,865,911.23				-15,762,645.18	-211,470.30
（一）综合收益总额							-6,865,911.23				-15,762,645.18	-211,470.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	684,712,010.00				171,899,101.79	35,018,028.86	-40,357,747.71		16,564,641.46		-43,449,752.46	40,489,066.94

(6) 更正后的母公司所有者权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-864,000.00		30,079,583.17		-116,029,537.79	727,740,829.66
加：会计政策变更											356,479.21	356,479.21
前期差错更正									-13,514,941.71		-28,759,250.11	-42,274,191.82
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-864,000.00		16,564,641.46		-144,432,308.69	685,823,117.05
三、本期增减变动金额（减少以-号填列）							12,000.00				-24,149,533.65	-24,137,533.65
（一）综合收益总额							12,000.00				-24,149,533.65	-24,137,533.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-852,000.00		16,564,641.46		-168,581,842.34	661,685,583.40

项 目	2024年1月1日至2024年6月30日期间											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-852,000.00		16,564,641.46		-166,355,206.97	663,912,218.77
加：会计政策变更												
前期差错更正											-2,226,635.37	-2,226,635.37
其他												
二、本年初余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-852,000.00		16,564,641.46		-168,581,842.34	661,685,583.40
三、本期增减变动金额（减少以-号填列）											-12,722,731.72	-12,722,731.72
（一）综合收益总额											-12,722,731.72	-12,722,731.72
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入资本												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	684,712,010.00				164,860,803.14	35,018,028.86	-852,000.00		16,564,641.46		-181,304,574.06	648,962,851.68

<此页无正文>

上海复旦复华科技股份有限公司

二〇二五年四月二十八日





营业执照

统一社会信用代码
91110105085458861W



扫描二维码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营范围，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 1500 万元

成立日期 2013 年 12 月 20 日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街 1 号 2 幢 13 层



登记机关

2024 年 12 月 17 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011966

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》。



会计师事务所
执业证书

名称: 永拓会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 吕江
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国贸大厦一层)

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11000102
批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
批准执业日期: 2013年12月16日



审计报告使用

发证机关: 北京市财政局
2013年十一月十七日
中华人民共和国财政部制

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.



龚雷 100000622464

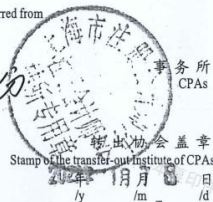
平 /y 月 /m 日 /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

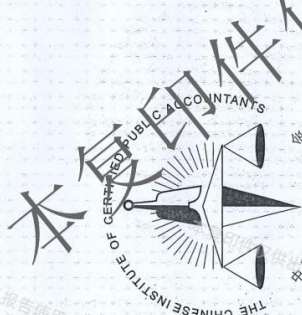
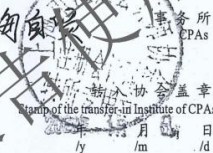
同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴华上海分所



同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓上海自贸分所



姓名	Full name	龚雷
性别	Sex	男
出生日期	Date of birth	1973-11-14
工作单位	Working unit	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码	Identity card No.	310230197311144372



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

龚雷

会员编号 100000622464

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年	通过
2022-08-30	
2014年	通过
2014-04-29	
2013年	通过
2013-05-08	

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日

12

13



姓名 潘松
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-07-28
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 610104198307288336
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2024年4月3日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2024年4月3日
/y /m /d

13

历史查询

潘松

会员编号 110101500242

最后年检时间
2024年06月

历年记录

2023年

2023-05-24

2022年

2022-08-24

通过

通过