

上海复旦复华科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整 的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

●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》（以下简称“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。

●本次追溯调整事项造成公司 2023 年度合并报表中归属于上市公司股东的净利润由盈利转为亏损，发生盈亏性质改变，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）对更正后的 2023 年度财务报表进行审计并出具新的审计报告。

●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。

一、本次前期会计差错更正及追溯调整事项的概述

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的净利润调减 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）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

单位：人民币元

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

单位：人民币元

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

单位：人民币元

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	所有者权益合计	
	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	993,728,030.33
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	915,013,651.00
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	-97,334,333.13
（一）综合收益总额							-5,034,650.85				-21,858,398.19	836,528.14	-26,056,520.90
（二）所有者投入和减少资本					183,304.32							-71,461,116.55	-71,277,812.23
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	-71,277,812.23
（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	817,679,317.87

单位：人民币元

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		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				171,899,101.79	35,018,028.86	-33,491,836.48		16,564,641.46		134,242.64	40,700,537.24	845,500,667.79
加：会计政策变更													
前期差错更正											-27,821,349.92		-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	817,679,317.87
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	-22,840,026.71
（一）综合收益总额							-6,865,911.23				-15,762,645.18	-211,470.30	-22,840,026.71
（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	794,839,291.16

(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											-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

三、会计师事务所的审核结论

公司聘请的永拓会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正及追溯调整事项出具了永证专字（2025）第 310183 号《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》，审核结论为：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、相关事项的审计情况

因会计差错更正及追溯调整，公司 2023 年度归属于上市公司股东的净利润由盈利转为亏损，发生盈亏性质改变。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）出具了更正后的《上海复旦复华科技股份有限公司二〇二三年度财务报表审计报告》，详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。

五、公司履行的决策程序

（一）董事会审计委员会决策情况

董事会审计委员会于2025年4月28日召开了2025年第二次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》及《前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。审计委员会认为：公司对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等有关规定，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。全体审计委员会委员一致同意将《关于公司前期会计差错更正的议案》提交董事会审议。

（二）董事会决策情况

公司于2025年4月28日召开第十一届董事会第十一次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》及《前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。董事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更真实、全面、客观地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和全体股东利益的情形，同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（三）监事会决策情况

公司于2025年4月28日召开第十一届监事会第十次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》及《前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。监事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整符合财政部、证监会、上海证券交易所等有关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

特此公告。

上海复旦复华科技股份有限公司董事会
2025年4月30日