

证券代码：430589

证券简称：银河激光

主办券商：南京证券

苏州银河激光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

（一）应付账款科目调整

截至 2024 年 12 月 31 日，应付账款-暂估 762,066.74 元，应付账款-估价 72,716.92 元。

应付账款-暂估 762,066.74 元为 2016 年 9 月至 2018 年 10 月采购原材料，货已到发票未到以入库单入账的应付款。2018 年 10 月以后至 2024 年 12 月 31 日，无交易发生，账龄 6 年以上。应付账款-估价 72,716.92 元为 2018 年 6 月根据财务决算审计意见调整的存货形成的应付账款-估价，账龄 6 年以上。

上述应付账款-暂估、应付账款-估价长期挂账一直未进行结转。2024 年 12 月 31 日，银河激光根据北京华通鉴会计师事务所有限责任公司江苏分所审计意见以及北京中银（南京）律师事务所法律意见，对上述应付账款-暂估 762,066.74 元，应付账款-估价 72,716.92 元进行了核销，2025 年 4 月 9 日第四届董事会第十三次会议审议通过上述应付账款核销，导致对当期利润核算不准确。本次更正对 2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日应付账款进行追溯调整。调减 2016 年 12 月 31 日应付账款-估价 188,847.25 元，调增应交税费-应交企业所得税 9,442.36 元，调增未分配利润 179,404.89 元；调减 2017 年 12 月 31 日应付账款-估价 496,650.89 元，调增应交税费-应交企业所得税 24,832.55 元，调增未分配利润 471,818.34 元；调减 2018 年 12 月 31 日应付账款-估价 76,568.60 元、应付账款-暂估 72,716.92 元，调增应交税费-应交企业所得税 7,464.27 元，调增未分配利润 141,821.25 元。

（二）管理费用、应付职工薪酬科目调整

按照《苏州银河激光科技股份有限公司经营者薪酬标准和分配办法》，经苏州银河激光科技股份有限公司第四届董事会决议，2024 年兑现 2017 年至

2019 年原领导班子任期内绩效薪酬 329,504.68 元。根据《江苏省盐业集团有限责任公司任期制和契约化管理实施办法(修订稿)》和《集团所属单位经理层成员任期经营业绩考核实施方案》要求，2024 年兑现 2020-2022 年公司管理层任期激励薪酬 189,778.88 元。因以前年度未计提管理层绩效薪酬，按照“权责发生制”会计核算原则，本次更正对 2017 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬，2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度管理费用进行追溯调整。调增 2017 年 12 月 31 日应付职工薪酬 108,078.21 元，调减 2017 年 12 月 31 日未分配利润 108,078.21 元，调增 2017 年度管理费用 108,078.21 元，调减 2017 年度净利润 108,078.21 元；调增 2018 年 12 月 31 日应付职工薪酬 66,286.11 元，调减 2018 年 12 月 31 日未分配利润 66,286.11 元，调增 2018 年度管理费用 66,286.11 元，调减 2018 年度净利润 66,286.11 元；调增 2019 年 12 月 31 日应付职工薪酬 155,140.36 元，调减 2019 年 12 月 31 日未分配利润 155,140.36 元，调增 2019 年度管理费用 155,140.36 元，调减 2019 年度净利润 155,140.36 元；调增 2020 年 12 月 31 日应付职工薪酬 63,259.63 元，调减 2020 年 12 月 31 日未分配利润 63,259.63 元，调增 2020 年度管理费用 63,259.63 元，调减 2020 年度净利润 63,259.63 元；调增 2021 年 12 月 31 日应付职工薪酬 63,259.63 元，调减 2021 年 12 月 31 日未分配利润 63,259.63 元，调增 2021 年度管理费用 63,259.63 元，调减 2021 年度净利润 63,259.63 元；调增 2022 年 12 月 31 日应付职工薪酬 63,259.62 元，调减 2022 年 12 月 31 日未分配利润 63,259.62 元，调增 2022 年度管理费用 63,259.62 元，调减 2022 年度净利润 63,259.62 元。

上述事项已经公司第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第八次会议审议通过，拟提交 2024 年年度股东大会审议。

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，产生差错的原因有：

- ☐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：长期挂账一直未进行结转

综上，公司董事会决定更正。

累计调整 2023 年期初未分配利润 273,760.92 元。

(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。

(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 2016 年至 2023 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

1、对 2023 年度财务报表的影响

对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	1,724,131.17	-834,783.66	889,347.51
应付职工薪酬		519,283.56	519,283.56
应交税费	190,611.49	41,739.18	232,350.67
未分配利润	-15,455,549.60	273,760.92	-15,181,788.68

2、对 2022 年度财务报表的影响

(1) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	904,121.69	63,259.62	967,381.31
未分配利润	-17,198,158.50	-63,259.62	-17,261,418.12

(2) 对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	4,825,164.86	63,259.62	4,888,424.48
净利润	2,342,963.32	-63,259.62	2,279,703.70

3、对 2021 年度财务报表的影响

(1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	550,330.21	63,259.63	613,589.84
未分配利润	-19,541,121.82	-63,259.63	-19,604,381.45

(2) 对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	3,290,710.70	63,259.63	3,353,970.33
净利润	2,865,158.85	-63,259.63	2,801,899.22

4、对 2020 年度财务报表的影响

(1) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	665,382.21	63,259.63	728,641.84
未分配利润	-22,406,280.67	-63,259.63	-22,469,540.30

(2) 对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	2,134,338.07	63,259.63	2,197,597.70
净利润	132,597.71	-63,259.63	69,338.08

5、对 2019 年度财务报表的影响

(1) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付职工薪酬	670,236.51	155,140.36	825,376.87
未分配利润	-22,538,878.38	-155,140.36	-22,694,018.74

(2) 对 2019 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	2,503,431.42	155,140.36	2,658,571.78
净利润	2,411,028.61	-155,140.36	2,255,888.25

6、对 2018 年度财务报表的影响

(1) 对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付票据及应付账款	2,090,182.68	-149,285.52	1,940,897.16
应付职工薪酬	404,936.51	66,286.11	471,222.62
应交税费	51,958.85	7,464.27	59,423.12
未分配利润	-24,949,906.99	75,535.14	-24,874,371.85

(2) 对 2018 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	2,826,556.76	66,286.11	2,892,842.87
营业外收入	189,738.07	149,285.52	339,023.59
所得税费用	348,581.77	7,464.27	356,046.04
净利润	704,001.37	75,535.14	779,536.51

7、对 2017 年度财务报表的影响

(1) 对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	4,734,724.30	-496,650.89	4,238,073.41
应付职工薪酬	337,823.93	108,078.21	445,902.14
应交税费	8,744.83	24,832.55	33,577.38
未分配利润	-25,653,908.36	363,740.13	-25,290,168.23

(2) 对 2017 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
管理费用	6,583,607.43	108,078.21	6,691,685.64
营业外收入	149,967.77	496,650.89	646,618.66
所得税费用	-636,720.46	24,832.55	-611,887.91
净利润	907,568.39	363,740.13	1,271,308.52

8、对 2016 年度财务报表的影响

(1) 对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应付账款	6,173,580.57	-188,847.25	5,984,733.32
应交税费	84,547.93	9,442.36	93,990.29
未分配利润	-26,561,476.75	179,404.89	-26,382,071.86

(2) 对 2016 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业外收入	505,200.00	188,847.25	694,047.25
所得税费用	673,403.06	9,442.36	682,845.42
净利润	-17,388,833.56	179,404.89	-17,209,428.67

☐ 挂牌公司存在无法对本次会计差错事项进行追溯调整的情况。

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：湘能卓信会计师事务所（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：湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）

--

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正审议程序符合法律、行政法规和公司章程规定，依据充分。

五、备查文件

- 1、《苏州银河激光科技股份有限公司第四届董事会第十四次会议决议》；
- 2、《苏州银河激光科技股份有限公司第四届监事会第八次会议决议》；
- 3、湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《苏州银河激光科技股份有限公司 2016 年至 2023 年度前期会计差错更正的专项说明》

苏州银河激光科技股份有限公司
董事会
2025 年 4 月 25 日