

**苏州银河激光科技股份有限公司
2016 年至 2023 年会计差错更正专项说明的
鉴证报告**

湘能卓信鉴字〔2025〕第 6 号



湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）
XIANGNENG ZHUOXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (LLP)

目 录

一、鉴证报告.....	1-2
二、专项说明.....	3-7

鉴证报告

湘能卓信鉴字〔2025〕第 6 号

苏州银河激光科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的苏州银河激光科技股份有限公司（以下简称“银河激光”“公司”）管理层编制的 2016 年度至 2023 年度会计差错更正的专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供银河激光披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是银河激光管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对银河激光管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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《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》的相关规定编制，如实反映了银河激光前期会计差错的更正情况。



中国·长沙市

中国注册会计师 王保民
430100270011

中国注册会计师 贺日升
430100452623

二〇二五年四月二十五日

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

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

苏州银河激光科技股份有限公司(以下简称“本公司”)发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2016 年度至 2023 年度合并财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《中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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2016 年至 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

(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)律师事务所律师法律意见, 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。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

本公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，已在 2024 年财务决算审计报告附注中披露，累计调整 2023 年期初未分配利润 273,760.92 元，相应对 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度的财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表的相关报表项目的影响具体如下：

(一) 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

(二) 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

(三) 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

(四) 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

(五) 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

(六) 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

(七) 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

(八) 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

三、更正事项批准情况

2025 年 4 月 25 日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于更正公司 2016 年-2023 年度审计报告及财务报表的议案》。

公司认为，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。

苏州银河激光科技股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

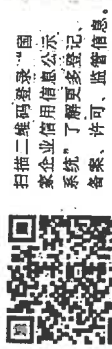
④ 3



统一社会信用代码

91430103MA7D4XB2X6

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 文灿

经营范围

企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计，司法会计鉴定；会计咨询，税务咨询，税务鉴证，代理记账服务；企业财务咨询服务（不含金融、证券、期货咨询）；企业管理咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出资额 壹仟贰佰万元整

成立日期 2021年11月17日

主要经营场所

湖南省长沙市天心区青园街道新韶东路429号天一康园康园大厦十二层



登记机关

2024 年 9 月 12 日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0008761

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: 湘能卓信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 文灿

主任会计师:

经营场所:

湖南省长沙市天心区青园街道新韶东路429号天一康园康园大厦十二层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 43010045

批准执业文号: 湘财会【2021】37号

批准执业日期: 2021年12月13日



发证机关:



二〇二一年十二月十六日

中华人民共和国财政部制





姓名: 黄日升
性别: 男
出生日期: 1976-07-30
工作单位: 湖南湘能诚信会计师事务所有限公司
身份证号: 430624197607300713



年度检验登记 注册会计师协会
Annual Renewal Registration

2021 年度任职资格审查
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015.3.20
合格专用章



证书编号: 430100452623
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 10 月 30 日
Date of Issuance



2022

2023-7
2019 年 3 月 5 日
合格专用章