

证券代码：873985

证券简称：久煜智能

主办券商：民生证券

江苏久煜智能制造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

2024 年度，江苏久煜智能制造股份有限公司（以下简称“公司”）自主梳理发现 2023 年度存在会计差错，更正内容为“子公司立翊科技（常州）有限公司 2023 年所得税汇算清缴重新更正申报”。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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，公司对 2023 年度会计差错进行更正并追溯调整财务数据，天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对此次会计差错更正出具了《2024 年度差错更正专项说明的鉴证报告》。

公司于 2025 年 4 月 25 日召开第一届董事会第十四次会议、第一届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2024 年年度股东会审议。

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：立翊科技（常州）有限公司享受软件企业所得税优惠政策，可自获利年度起享受企业所得税“两免三减半”的优惠政策。因税收优惠期限调整，2023 年度由免征企业所得税变更为减半征收企业所得税

综上，公司董事会决定更正。

公司全体董事认为：公司此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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公正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，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。此次差错更正不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、利润分配、股权激励及市场层级调整的申请中实施条件。

公司后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，提高财务人员的综合素质和业务水平。

（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	311,502,438.21	12,544.93	311,514,983.14	0.00%
负债合计	191,529,497.80	3,018,885.39	194,548,383.19	1.58%
未分配利润	51,149,076.80	-3,006,340.46	48,142,736.34	-5.88%
归属于母公司所有者权益合计	118,520,750.60	-3,006,340.46	115,514,410.14	-2.54%
少数股东权益	1,452,189.81	0	1,452,189.81	0%
所有者权益合计	119,972,940.41	-3,006,340.46	116,966,599.95	-2.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	44.73%	-2.47%	42.26%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.02%	-2.50%	40.52%	-
营业收入	176,437,003.82	0	176,437,003.82	0%

净利润	42,646,838.02	-3,006,340.46	39,640,497.56	-7.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	42,830,820.56	-3,006,340.46	39,824,480.10	-7.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,194,482.41	-3,006,340.46	38,188,141.95	-7.30%
少数股东损益	-183,982.54	0	-183,982.54	0%

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：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观公允、准确地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。本次更正事项的审议程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会同意本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，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》的相关规定，客观、公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们一致同意该议案。

六、备查文件

《江苏久煜智能制造股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》

《江苏久煜智能制造股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十四次会议独立意见》

《江苏久煜智能制造股份有限公司 2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

江苏久煜智能制造股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 25 日