

证券代码：838162

证券简称：祥龙科技

主办券商：东吴证券

## 苏州祥龙嘉业电子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

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》、《全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》等相关规定，公司对 2023 年度财务报表、附注及相关项目进行差错更正。同时公司聘请容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的审核报告。本次更正事项涉及公司 2023 年度的财务报表和附注。2025 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十五次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正及 2023 年度更正后财务报表和附注的议案》，本次差错更正事项尚需提交股东大会审议。

#### 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：1.公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定，对 2023 年度收入跨期进行调整。公司对此进行更正，相应调整应收账款、营业收入、发出商品、存货跌价准备、主营业务成本和资产减值损失等报表项目。2.公司根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》规定，对模具折旧年限进行会计估计变更，对固定资产模具、治具初始计量及后续计量进行调整。公司对此进行更正，相应调整固定资产、累计折旧、未分配利润、主营业务成本和期间费用等报表项目。3.公司在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并符合校对财务数据，发现公司编制 2023 年度财务报表时，其他部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关跨级科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，对公司前期会计差错进行追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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（合并数）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	120,280,042.28	-1,919,715.64	118,360,326.64	-1.60%
预付款项	1,303,556.53	-114,460.47	1,189,096.06	-8.78%
其他应收款	1,563,975.66	19,000.01	1,582,975.67	1.21%
存货	49,295,854.15	-5,810,483.15	43,485,371.00	-11.79%
其他流动资产	1,929,685.09	1,651,229.17	3,580,914.26	85.57%
固定资产	195,544,194.38	-16,989,487.35	178,554,707.03	-8.69%
在建工程	6,507,319.83	162,103.75	6,669,423.58	2.49%
使用权资产	1,431,409.96	-1,198,588.31	232,821.65	-83.73%
无形资产	9,336,323.50	11,026.95	9,347,350.45	0.12%
长期待摊费用	2,204,751.74	-809,677.63	1,395,074.11	-36.72%
递延所得税资产	2,604,587.66	-316,616.49	2,287,971.17	-12.16%
其他非流动资产	17,749,699.34	-121,255.00	17,628,444.34	-0.68%
资产总计	437,696,575.28	-25,436,924.16	412,259,651.12	-5.81%
应付账款	67,039,456.69	636,254.76	67,675,711.45	0.95%
合同负债	236,357.73	47,811.91	284,169.64	20.23%

应付职工薪酬	13,075,681.14	-6,699.41	13,068,981.73	-0.05%
应交税费	7,135,336.22	-5,603,234.43	1,532,101.79	-78.53%
其他应付款	835,514.73	-596,641.72	238,873.01	-71.41%
一年内到期的非流动负债	19,592,974.14	172,808.35	19,765,782.49	0.88%
其他流动负债	622,079.88	3,212,045.38	3,834,125.26	516.34%
租赁负债	—	104,288.64	104,288.64	100.00%
递延所得税负债	485,558.78	-485,558.78	—	-100.00%
负债总计	256,202,584.69	-2,518,925.30	253,683,659.39	-0.98%
资本公积	24,859,157.52	-2,805,041.41	22,054,116.11	-11.28%
其他综合收益	52,245.07	-16,818.00	35,427.07	-32.19%
盈余公积	13,365,795.21	562,796.97	13,928,592.18	4.21%
未分配利润	81,797,569.79	-20,658,936.42	61,138,633.37	-25.26%
归属于母公司的所有者 权益合计	181,493,990.59	-22,917,998.86	158,575,991.73	-12.63%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	22.16%	6.73%	28.89%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	22.25%	6.31%	28.56%	-
营业收入	316,665,093.27	-8,536,357.20	308,128,736.07	-2.70%
营业成本	197,840,106.08	-13,701,673.39	184,138,432.69	-6.93%
销售费用	13,524,164.91	-639,176.01	12,884,988.90	-4.73%
管理费用	35,486,121.89	1,384,181.64	36,870,303.53	3.90%
研发费用	16,447,249.05	-192,742.56	16,254,506.49	-1.17%
财务费用	6,285,188.49	-16,022.85	6,269,165.64	-0.25%
其他收益	1,634,011.53	360,000.00	1,994,011.53	22.03%
投资收益	116,982.82	-900.00	116,082.82	-0.77%
信用减值损失	-2,596,962.89	1,047,544.77	-1,549,418.12	-40.34%
资产减值损失	-2,194,438.53	-1,047,710.74	-3,242,149.27	47.74%
资产处置收益	—	-355,542.73	-355,542.73	100.00%
营业外收入	363,000.00	-359,585.99	3,414.01	-99.06%
营业外支出	356,447.16	-355,542.73	904.43	-99.75%
所得税费用	3,831,920.01	713,801.40	4,545,721.41	18.63%
净利润	36,575,673.12	3,914,622.61	40,490,295.73	10.70%
归属于母公司所有者的 净利润	36,575,673.12	3,914,622.61	40,490,295.73	10.70%
收回投资收到的现金	—	26,025,728.80	26,025,728.80	100.00%

投资支付的现金	——	26,670,567.16	26,670,567.16	100.00%
支付其他与投资活动有关的现金	644,838.36	-644,838.36	——	-100.00%

项目	2023年12月31日和2023年年度（母公司数）			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	120,435,447.63	-2,839,524.23	117,595,923.40	-2.36%
预付款项	1,204,172.28	-114,460.47	1,089,711.81	-9.51%
其他应收款	1,536,329.33	-27,380.74	1,508,948.59	-1.78%
存货	47,839,142.44	-6,120,250.07	41,718,892.37	-12.79%
其他流动资产	1,939,939.24	1,640,975.02	3,580,914.26	84.59%
长期股权投资	6,930,332.21	64,991.64	6,995,323.85	0.94%
固定资产	194,020,676.17	-22,340,761.25	171,679,914.92	-11.51%
在建工程	6,835,832.16	-166,408.58	6,669,423.58	-2.43%
使用权资产	927,433.62	-694,611.97	232,821.65	-74.90%
无形资产	9,225,756.55	11,026.95	9,236,783.50	0.12%
长期待摊费用	2,204,751.74	-809,677.63	1,395,074.11	-36.72%
递延所得税资产	1,781,807.98	875,834.79	2,657,642.77	49.15%
其他非流动资产	17,460,043.34	-121,255.00	17,338,788.34	-0.69%
资产总计	437,901,338.73	-30,641,501.54	407,259,837.19	-7.00%
应付账款	61,872,497.38	-243,372.78	61,629,124.60	-0.39%
合同负债	699,055.45	47,811.91	746,867.36	6.84%
应交税费	7,032,539.97	-5,631,690.15	1,400,849.82	-80.08%
其他应付款	11,309,313.07	-633,459.82	10,675,853.25	-5.60%
一年内到期的非流动负债	19,535,373.25	165,320.24	19,700,693.49	0.85%
其他流动负债	622,079.88	3,212,045.38	3,834,125.26	516.34%
租赁负债	——	104,288.64	104,288.64	100.00%
递延所得税负债	10,601.85	-10,601.85	——	-100.00%
负债总计	259,908,364.14	-2,989,658.43	256,918,705.71	-1.15%
盈余公积	13,365,795.21	562,796.97	13,928,592.18	4.21%
未分配利润	78,203,655.00	-28,214,640.08	49,989,014.92	-36.08%
所有者权益合计	177,992,974.59	-27,651,843.11	150,341,131.48	-15.54%
营业收入	316,825,644.97	-8,526,243.71	308,299,401.26	-2.69%
营业成本	200,816,316.42	-15,082,800.18	185,733,516.24	-7.51%
销售费用	13,515,429.91	-639,176.01	12,876,253.90	-4.73%

管理费用	34,478,682.00	1,192,549.46	35,671,231.46	3.46%
研发费用	16,447,249.05	-192,742.56	16,254,506.49	-1.17%
财务费用	6,147,271.05	447.37	6,147,718.42	0.01%
其他收益	1,616,524.15	360,000.00	1,976,524.15	22.27%
投资收益	116,982.82	-1,843.32	115,139.50	-1.58%
信用减值损失	-2,578,933.75	1,022,271.77	-1,556,661.98	-39.64%
资产减值损失	-2,194,438.53	-1,047,710.74	-3,242,149.27	47.74%
资产处置收益	——	-346,561.14	-346,561.14	100.00%
营业外收入	363,000.00	-360,000.00	3,000.00	-99.17%
营业外支出	348,408.89	-347,504.46	904.43	-99.74%
利润总额	38,822,070.09	6,169,139.24	44,991,209.33	15.89%
所得税费用	3,651,921.39	933,474.53	4,585,395.92	25.56%
净利润	35,170,148.70	5,235,664.71	40,405,813.41	14.89%
收回投资收到的现金	——	26,025,728.80	26,025,728.80	100.00%
投资支付的现金	990,457.71	26,670,567.16	27,661,024.87	2692.75%
支付其他与投资活动有关的现金	644,838.36	-644,838.36	——	-100.00%

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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

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》、《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。

#### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》和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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅议案内容，公司独立董事认为本次前期会计差错更正符合《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》等相关文件规定，公司根据本次会计差错更正事项对2023年度财务报表及附注进行相应更正，客观和公允地反映了公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

#### 六、备查文件

《苏州祥龙嘉业电子科技股份有限公司第三届董事会第十五次会议决议》

《苏州祥龙嘉业电子科技股份有限公司独立董事关于第三届董事会第十五次会议相关事项的独立意见》

《苏州祥龙嘉业电子科技股份有限公司第三届监事会第十二次会议决议》

《关于苏州祥龙嘉业电子科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

苏州祥龙嘉业电子科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日