

证券代码：832528

证券简称：斯迈柯

主办券商：东兴证券

南京斯迈柯特种金属装备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

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年度发现前期会计差错事项，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《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》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，公司现将前期会计差错进行更正，涉及的财务期间为 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年度。

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、根据江苏省江宁经济技术开发区人民法院民事调解书(2024)苏0191民初454号，需还原其他应付款并补提借款利息。2、根据与关联方签署的《利息和解协议》，需要补提关联方借款利息费用。公司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，如实反映相关会计科目列报，准确反映各期间成本、费用情况，对前期会计差错进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2017 至 2023 年度的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，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》、《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；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等重要事项的实施条件。更正后的财务报告不存在损害公司及股东利益的情形。因此，董事会同意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。

(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 2017 年、2018 年、2019 年、2020 年、2021 年、2022 年及 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	2017年12月31日和2017年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	235,389,792.33	0.00	235,389,792.33	0.00%
负债合计	103,924,765.16	1,518,525.03	105,443,290.19	1.46%
未分配利润	1,297,140.19	-1,518,525.03	-221,384.84	-117.07%
归属于母公司所有者 权益合计	131,465,027.17	-1,518,525.03	129,946,502.14	-1.16%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	131,465,027.17	-1,518,525.03	129,946,502.14	-1.16%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-23.42%	-1.15%	-24.57%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-24.01%	-2.18%	-26.19%	-
营业收入	47,239,133.55	0.00	47,239,133.55	0.00%
净利润	-34,874,519.47	-1,518,525.03	-36,393,044.5	-4.35%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	-34,874,519.47	-1,518,525.03	-36,393,044.5	-4.35%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	-35,757,598.96	-3,037,050.06	-38,794,649.02	-8.49%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

单位：元

项目	2018年12月31日和2018年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	246,784,056.86	0.00	246,784,056.86	0.00%

负债合计	114,644,238.95	3,201,580.59	117,845,819.54	2.79%
未分配利润	1,904,451.86	-3,134,101.52	-1,229,649.66	-164.57%
归属于母公司所有者 权益合计	132,139,817.91	-3,201,580.59	128,938,237.32	-2.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	132,139,817.91	-3,201,580.59	128,938,237.32	-2.42%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	0.51%	-1.29%	-0.78%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	0.96%	-2.58%	-1.62%	-
营业收入	83,826,772.76	0.00	83,826,772.76	0.00%
净利润	674,790.74	-1,683,055.56	-1,008,264.82	-249.42%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	674,790.74	-1,683,055.56	-1,008,264.82	-249.42%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	1,270,912.16	-3,366,111.12	-2,095,198.96	-264.86%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	302,131,598.98	0.00	302,131,598.98	0.00%
负债合计	160,702,523.69	4,884,636.15	165,587,159.84	3.04%
未分配利润	10,266,606.65	-4,648,851.52	5,617,755.13	-45.28%
归属于母公司所有者 权益合计	141,429,075.29	-4,884,636.15	136,544,439.14	-3.45%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%

所有者权益合计	141,429,075.29	-4,884,636.15	136,544,439.14	-3.45%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.85%	-1.06%	5.80%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.50%	-2.34%	4.17%	-
营业收入	122,332,622.10	0.00	122,332,622.10	0.00%
净利润	9,373,472.06	-1,683,055.56	7,690,416.5	-17.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	9,373,472.06	-1,683,055.56	7,690,416.5	-17.96%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,894,635.35	-3,366,111.12	5,528,524.23	-37.84%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	266,102,836.87	16,219,845.74	282,322,682.61	6.10%
负债合计	124,586,533.93	25,053,719.39	149,640,253.32	20.11%
未分配利润	10,336,699.97	-8,580,954.69	1,755,745.2	-83.10%
归属于母公司所有者权益合计	141,516,302.94	-8,833,873.65	132,682,429.29	-6.24%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	141,516,302.94	-8,833,873.65	132,682,429.29	-6.24%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.06%	-2.93%	-2.87%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-3.90%	-5.58%	-9.49%	-

营业收入	66,782,259.41	0.00	66,782,259.41	0.00%
净利润	87,227.65	-3,949,237.50	-3,862,009.85	-4,527.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	87,227.65	-3,949,237.50	-3,862,009.85	-4,527.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-5,519,699.66	-7,249,404.17	-12,769,103.83	-131.34%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	281,943,066.40	7,328,186.41	289,271,252.81	2.60%
负债合计	175,264,039.70	20,224,009.95	195,488,049.65	11.54%
未分配利润	-24,500,576.27	-12,642,904.58	-37,143,480.85	-51.60%
归属于母公司所有者权益合计	106,679,026.70	-12,895,823.54	93,783,203.16	-12.09%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	106,679,026.70	-12,895,823.54	93,783,203.16	-12.09%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-28.07%	-6.28%	-34.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-28.40%	-10.18%	-38.58%	-
营业收入	120,462,799.99	0	120,462,799.99	0.00%
净利润	-34,837,276.24	-4,061,949.89	-38,899,226.13	-11.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-34,837,276.24	-4,061,949.89	-38,899,226.13	-11.66%
其中：归属于母公司				

所有者的净利润（扣非后）	-35,242,768.67	-8,445,005.45	-43,687,774.12	-23.96%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	281,099,308.34	5,943,786.41	287,043,094.75	2.11%
负债合计	186,365,010.12	23,499,565.51	209,864,575.63	12.61%
未分配利润	-36,445,304.75	-17,302,860.14	-53,748,164.89	-47.48%
归属于母公司所有者权益合计	94,734,298.22	-17,555,779.10	77,178,519.12	-18.53%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00
所有者权益合计	94,734,298.22	-17,555,779.10	77,178,519.12	-18.53%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-11.86%	-7.56%	-19.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-10.70%	-12.49%	-23.19%	-
营业收入	154,839,518.56	0	154,839,518.56	0.00%
净利润	-11,944,728.48	-4,659,955.56	-16,604,684.04	-39.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-11,944,728.48	-4,659,955.56	-16,604,684.04	-39.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-10,778,689.41	-9,043,011.12	-19,821,700.53	-83.90%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

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	342,239,317.96	8,059,056.10	350,298,374.06	2.35%
负债合计	241,415,842.29	30,382,621.07	271,798,463.36	12.59%
未分配利润	-30,910,104.11	-21,516,669.20	-52,426,773.31	-69.61%
归属于母公司所有者 权益合计	100,823,475.67	-22,323,564.97	78,499,910.70	-22.14%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	100,823,475.67	-22,323,564.97	78,499,910.70	-22.14%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	6.23%	-4.53%	1.70%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	6.07%	-10.20%	-4.13%	-
营业收入	193,681,286.62	0	193,681,286.62	0.00%
净利润	6,089,177.45	-4,767,785.87	1,321,391.58	-78.30%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	6,089,177.45	-4,767,785.87	1,321,391.58	-78.30%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	5,936,611.50	-9,150,841.43	-3,214,229.93	-154.14%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

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：苏亚金诚会计师事务所(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：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，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》、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》和《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；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次差错更正。

五、备查文件

- 1、苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)《关于南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》；
- 2、南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司第五届董事会第十五次会议决议；
- 3、南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司第五届监事会第七次会议决议。

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日