

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

审计报告

苏亚苏专审〔2025〕183号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

邮编：210019

传真：025-83235046

电话：025-83235002

网址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏2507BAAKA7



苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审(2025)183号

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

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司（以下简称“斯迈柯”）编制的《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》（以下简称“专项说明”）。

一、审核意见

我们认为，斯迈柯管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了斯迈柯前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于斯迈柯，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

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，编制和对外披露专项说明，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斯迈柯管理层的责任。

治理层负责监督斯迈柯前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对斯迈柯前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对斯迈柯披露的前期会计差错更正专项说明是否存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合斯迈柯的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供斯迈柯在全国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二五年四月二十九日



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

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现, 公司编制2017年度、2018年度、2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度财务报表时, 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, 经公司2025年4月28日第五届董事会第十五次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项

(一) 2017年度财务报表更正的主要事项如下:

其他应付款: 补提关联方借款利息, 共调整1, 518, 525. 03元。

未分配利润: 调整损益综合引发的金额差异, 共调整-1, 518, 525. 03元。

财务费用: 补提关联方借款利息, 共调整1, 518, 525. 03元。

(二) 2018年度财务报表更正的主要事项如下:

其他应付款: 补提关联方借款利息, 共调整3, 201, 580. 59元。

盈余公积: 根据调整后的留存收益调整计提差异, 共调整-67, 479. 07元。

未分配利润: 调整损益综合引发的金额差异, 共调整-3, 134, 101. 52元。

财务费用: 补提关联方借款利息, 共调整1, 683, 055. 56元。

(三) 2019年度合并财务报表更正的主要事项如下:

其他应付款: 补提关联方借款利息, 共调整4, 884, 636. 15元。

盈余公积: 根据调整后的留存收益调整计提差异, 共调整-235, 784. 63元。

未分配利润: 调整损益综合引发的金额差异, 共调整-4, 648, 851. 52元。



财务费用：补提关联方借款利息，共调整1,683,055.56元。

(四) 2019年度母公司财务报表更正的主要事项如下：

其他应付款：补提关联方借款利息，共调整4,884,636.15元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-235,784.63元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-4,648,851.52元。

财务费用：补提关联方借款利息，共调整1,683,055.56元。

(五) 2020年度合并财务报表更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项并确认预付利息以及坏账准备，共调整16,219,845.74元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，补提关联方借款利息，共调整25,053,719.39元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-8,580,954.69元。

财务费用：根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书(2024)苏0191民初454号确认借款利息，补提关联方借款利息，共调整3,300,166.67元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-649,070.83元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额12,981,416.57元。

(六) 2020年度母公司更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项并确认预付利息以及坏账准备，共调整16,219,845.74元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，补提关联方借款利息，共调整25,053,719.39元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-8,580,954.69元。

财务费用：根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书(2024)苏0191民初454号确认借款利息，补提关联方借款利息，共调整3,300,166.67元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-649,070.83元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额12,981,416.57元。

(七) 2021年度合并财务报表更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项并确认预付利息以及坏账准备，共调整7,328,186.41元。



其他应付款：还原对冲的往来款项，补提关联方借款利息，共调整20,224,009.95元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-12,642,904.58元。

财务费用：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号确认借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整321,105.67元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额6,468,651.57元。

(八) 2021年度母公司更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项并确认预付利息以及坏账准备，共调整7,328,186.41元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，补提关联方借款利息，共调整20,224,009.95元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-12,642,904.58元。

财务费用：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号确认借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整321,105.67元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额6,468,651.57元。

(九) 2022年度合并财务报表更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项以及计提坏账准备，共调整5,943,786.41元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，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号补提借款利息计入其他应付款，补提关联方借款利息，共调整23,499,565.51元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-17,302,860.14元。

财务费用：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号补提借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-276,900.00元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额6,548,651.57元。

(十) 2022年度母公司更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项以及计提坏账准备，共调整5,943,786.41元。



其他应付款：还原对冲的往来款项，根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息计入其他应付款，补提关联方借款利息，共调整23,499,565.51元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-252,918.96元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-17,302,860.14元。

财务费用：根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-276,900.00元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额6,548,651.57元。

（十一）2023年度合并财务报表更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项以及计提坏账准备，共调整8,059,056.10元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息计入其他应付款，补提关联方借款利息，共调整30,382,621.07元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-806,895.77元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-21,516,669.20元。

财务费用：根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-384,730.31元。

对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额9,048,651.57元。

（十二）2023年度母公司更正的主要事项如下：

其他应收款：还原对冲的往来款项以及计提坏账准备，共调整8,059,056.10元。

其他应付款：还原对冲的往来款项，根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息计入其他应付款，补提关联方借款利息，共调整30,382,621.07元。

盈余公积：根据调整后的留存收益调整计提差异，共调整-806,895.77元。

未分配利润：调整损益综合引发的金额差异，共调整-21,516,669.20元。

财务费用：根据江苏省江宁经济技术开发区区人民法院民事调解书（2024）苏0191民初454号补提借款利息，补提关联方借款利息，共调整4,383,055.56元。

信用减值损失：根据其他应收款账龄确认坏账损失，共调整-384,730.31元。



对关联方南京中再科技有限公司其他应收款余额9,048,651.57元。

三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

（一）对2017年度财务报表的影响

1. 资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	2,439,821.30	2,439,821.30	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据及应收账款	50,256,346.01	50,256,346.01	
应收款项融资	-	-	
预付款项	5,456,247.40	5,456,247.40	
其他应收款	1,741,433.05	1,741,433.05	
存货	52,881,273.30	52,881,273.30	
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	935,941.05	935,941.05	
流动资产合计	113,711,062.11	113,711,062.11	
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	94,388,611.18	94,388,611.18	
在建工程	170,723.80	170,723.80	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
无形资产	26,891,293.67	26,891,293.67	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	228,101.57	228,101.57	
递延所得税资产	-	-	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	121,678,730.22	121,678,730.22	
资产总计	235,389,792.33	235,389,792.33	
流动负债：	-	-	
短期借款	-	-	
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据及应付账款	19,334,745.60	19,334,745.60	
预收款项	34,087,236.43	34,087,236.43	
合同负债	-	-	
应付职工薪酬	1,111,011.02	1,111,011.02	
应交税费	414,162.53	414,162.53	
其他应付款	46,396,134.61	44,877,609.58	1,518,525.03
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	
其他流动负债	-	-	
流动负债合计	101,343,290.19	99,824,765.16	1,518,525.03
非流动负债：	-	-	
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
长期应付款	-	-	
预计负债	-	-	
递延收益	4,100,000.00	4,100,000.00	
递延所得税负债	-	-	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计	4,100,000.00	4,100,000.00	
负债合计	105,443,290.19	103,924,765.16	1,518,525.03
所有者权益(或股东权益)：	-	-	
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备	-	-	
盈余公积	11,456,180.86	11,456,180.86	
一般风险准备	-	-	
未分配利润	-221,384.84	1,297,140.19	-1,518,525.03
归属于母公司所有者权益合计	129,946,502.14	131,465,027.17	-1,518,525.03
少数股东权益			
所有者权益合计	129,946,502.14	131,465,027.17	-1,518,525.03
负债和所有者权益总计	235,389,792.33	235,389,792.33	

2. 利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	47,239,133.55	47,239,133.55	
减：营业成本	55,808,619.85	55,808,619.85	
税金及附加	1,702,242.21	1,702,242.21	
销售费用	1,675,921.10	1,675,921.10	
管理费用	11,461,466.29	11,461,466.29	
研发费用	-	-	
财务费用	2,401,604.52	883,079.49	1,518,525.03
加：其他收益	12,000.00	12,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	
资产减值损失	-10,338,558.75	-10,338,558.75	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-63,522.90	-63,522.90	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-36,200,802.07	-34,682,277.04	-1,518,525.03
加：营业外收入	-	-	
减：营业外支出	192,242.43	192,242.43	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-36,393,044.50	-34,874,519.47	-1,518,525.03
减：所得税费用	-	-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-36,393,044.50	-34,874,519.47	-1,518,525.03

(二) 对2018年度财务报表的影响



1. 资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	13,516,568.91	13,516,568.91	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据及应收账款	42,660,097.32	42,660,097.32	
应收款项融资	-	-	
预付款项	4,975,832.27	4,975,832.27	
其他应收款	1,582,201.44	1,582,201.44	
存货	68,640,930.72	68,640,930.72	
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	131,375,630.66	131,375,630.66	
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	87,510,472.15	87,510,472.15	
在建工程	897,546.38	897,546.38	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
无形资产	26,221,885.52	26,221,885.52	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	778,522.15	778,522.15	
递延所得税资产	-	-	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	115,408,426.20	115,408,426.20	
资产总计	246,784,056.86	246,784,056.86	
流动负债：			



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	25,330,115.77	25,330,115.77	
预收款项	32,107,807.90	32,107,807.90	
合同负债	-	-	-
应付职工薪酬	1,070,496.30	1,070,496.30	
应交税费	1,283,333.05	1,283,333.05	
其他应付款	58,054,066.52	54,852,485.93	3,201,580.59
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	117,845,819.54	114,644,238.95	3,201,580.59
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	117,845,819.54	114,644,238.95	3,201,580.59
所有者权益(或股东权益)：	-	-	-
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	11,456,180.86	11,523,659.93	-67,479.07
一般风险准备	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
未分配利润	-1,229,649.66	1,904,451.86	-3,134,101.52
归属于母公司所有者权益合计	128,938,237.32	132,139,817.91	-3,201,580.59
少数股东权益			
所有者权益合计	128,938,237.32	132,139,817.91	-3,201,580.59
负债和所有者权益总计	246,784,056.86	246,784,056.86	

2. 利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	83,826,772.76	83,826,772.76	
减：营业成本	69,478,120.27	69,478,120.27	
税金及附加	1,834,618.92	1,834,618.92	
销售费用	2,714,808.59	2,714,808.59	
管理费用	12,933,376.80	12,933,376.80	
研发费用	7,604,489.33	7,604,489.33	
财务费用	1,086,934.14	-596,121.42	1,683,055.56
加：其他收益	4,262,300.45	4,262,300.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	
资产减值损失	6,684,833.85	6,684,833.85	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,633.20	-3,633.20	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-882,074.19	800,981.37	-1,683,055.56
加：营业外收入	16,630.00	16,630.00	
减：营业外支出	142,820.63	142,820.63	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,008,264.82	674,790.74	-1,683,055.56
减：所得税费用	-	-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,008,264.82	674,790.74	-1,683,055.56

(三) 对2019年度财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	19,151,646.08	19,151,646.08	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据及应收账款	72,937,391.87	72,937,391.87	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
应收款项融资	-	-	-
预付款项	3,850,191.48	3,850,191.48	
其他应收款	2,220,774.77	2,220,774.77	
存货	95,495,779.63	95,495,779.63	
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	-	-
流动资产合计	193,655,783.83	193,655,783.83	
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	80,707,611.14	80,707,611.14	
在建工程	1,404,123.30	1,404,123.30	
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	25,624,131.55	25,624,131.55	
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	739,949.16	739,949.16	
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	108,475,815.15	108,475,815.15	
资产总计	302,131,598.98	302,131,598.98	
流动负债：			
短期借款	5,350,000.00	5,350,000.00	
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据及应付账款	35,296,006.47	35,296,006.47	
预收款项	46,911,976.03	46,911,976.03	
合同负债	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
应付职工薪酬	998,769.90	998,769.90	
应交税费	1,974,114.43	1,974,114.43	
其他应付款	75,056,293.01	70,171,656.86	4,884,636.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	165,587,159.84	160,702,523.69	4,884,636.15
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	165,587,159.84	160,702,523.69	4,884,636.15
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,450,762.52	-235,784.63
一般风险准备			
未分配利润	5,617,755.13	10,266,606.65	-4,648,851.52
归属于母公司所有者权益合计	136,544,439.14	141,429,075.29	-4,884,636.15
少数股东权益			
所有者权益合计	136,544,439.14	141,429,075.29	-4,884,636.15
负债和所有者权益总计	302,131,598.98	302,131,598.98	



(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	122,332,622.10	122,332,622.10	
减：营业成本	96,394,059.49	96,394,059.49	
税金及附加	1,953,000.24	1,953,000.24	
销售费用	2,723,903.07	2,723,903.07	
管理费用	10,101,770.93	10,101,770.93	
研发费用	7,290,682.85	7,290,682.85	
财务费用	2,161,892.27	478,836.71	1,683,055.56
加：其他收益	375,000.00	375,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,667,720.98	4,667,720.98	
资产减值损失	-	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-14,548.94	-14,548.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,735,485.29	8,418,540.85	-1,683,055.56
加：营业外收入	1,068,887.91	1,068,887.91	
减：营业外支出	112,018.84	112,018.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,692,354.36	9,375,409.92	-1,683,055.56
减：所得税费用	1,937.86	1,937.86	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,690,416.50	9,373,472.06	-1,683,055.56

2. 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	19,055,495.88	19,055,495.88	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据及应收账款	72,825,434.37	72,825,434.37	
应收款项融资	-	-	
预付款项	3,750,191.48	3,750,191.48	
其他应收款	2,305,204.17	2,305,204.17	
存货	95,495,779.63	95,495,779.63	
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产合计	193,432,105.53	193,432,105.53	
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	80,000.00	80,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	80,650,593.17	80,650,593.17	
在建工程	1,404,123.30	1,404,123.30	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	25,624,131.55	25,624,131.55	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	739,949.16	739,949.16	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	108,498,797.18	108,498,797.18	
资产总计	301,930,902.71	301,930,902.71	
流动负债：			
短期借款	5,350,000.00	5,350,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	35,293,831.47	35,293,831.47	
预收款项	46,858,376.03	46,858,376.03	
合同负债			
应付职工薪酬	977,609.90	977,609.90	
应交税费	1,972,997.07	1,972,997.07	
其他应付款	75,036,095.25	70,151,459.10	4,884,636.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	165,488,909.72	160,604,273.57	4,884,636.15
非流动负债：			



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	165,488,909.72	160,604,273.57	4,884,636.15
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,450,762.52	-235,784.63
一般风险准备			
未分配利润	5,515,308.98	10,164,160.50	-4,648,851.52
所有者权益(或股东权益)合计	136,441,992.99	141,326,629.14	-4,884,636.15
负债和所有者权益(或股东权益)总计	301,930,902.71	301,930,902.71	

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	122,004,472.10	122,004,472.10	
减：营业成本	96,387,659.49	96,387,659.49	
税金及附加	1,953,000.24	1,953,000.24	
销售费用	2,723,903.07	2,723,903.07	
管理费用	9,875,769.51	9,875,769.51	
研发费用	7,290,682.85	7,290,682.85	
财务费用	2,161,618.27	478,562.71	1,683,055.56
加：其他收益	375,000.00	375,000.00	



项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	4,674,432.99	4,674,432.99	
资产减值损失	-	-	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-14,548.94	-14,548.94	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,646,722.72	8,329,778.28	-1,683,055.56
加：营业外收入	1,053,266.47	1,053,266.47	
减：营业外支出	112,018.84	112,018.84	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	7,587,970.35	9,271,025.91	-1,683,055.56
减：所得税费用	-	-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	7,587,970.35	9,271,025.91	-1,683,055.56

（四）对2020年度财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

（1）合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	3,020,226.96	3,020,226.96	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	6,230,000.00	6,230,000.00	
应收账款	33,222,692.04	33,222,692.04	
应收款项融资	-	-	
预付款项	2,751,359.02	2,751,359.02	
其他应收款	20,246,407.02	4,026,561.28	16,219,845.74
存货	107,910,609.63	107,910,609.63	
合同资产	9,236,362.89	9,236,362.89	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	1,149.71	1,149.71	
流动资产合计	182,618,807.27	166,398,961.53	16,219,845.74
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	-	-	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	72,937,947.85	72,937,947.85	
在建工程	1,404,123.30	1,404,123.30	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	24,920,020.21	24,920,020.21	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	441,783.98	441,783.98	
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	99,703,875.34	99,703,875.34	
资产总计	282,322,682.61	266,102,836.87	16,219,845.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	24,449,070.07	24,449,070.07	
预收款项			
合同负债	56,809,232.49	56,809,232.49	
应付职工薪酬	944,476.22	944,476.22	
应交税费	869,909.82	869,909.82	
其他应付款	59,095,950.29	34,042,230.90	25,053,719.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	7,471,614.43	7,471,614.43	
流动负债合计	149,640,253.32	124,586,533.93	25,053,719.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	149,640,253.32	124,586,533.93	25,053,719.39
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备			
未分配利润	1,755,745.28	10,336,699.97	-8,580,954.69
归属于母公司所有者权益合计	132,682,429.29	141,516,302.94	-8,833,873.65
少数股东权益			
所有者权益合计	132,682,429.29	141,516,302.94	-8,833,873.65
负债和所有者权益总计	282,322,682.61	266,102,836.87	16,219,845.74

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	66,782,259.41	66,782,259.41	
减: 营业成本	54,808,943.51	54,808,943.51	
税金及附加	1,998,471.14	1,998,471.14	
销售费用	1,361,379.32	1,361,379.32	
管理费用	8,514,970.44	8,514,970.44	
研发费用	8,273,069.69	8,273,069.69	
财务费用	3,833,911.07	533,744.40	3,300,166.67
加: 其他收益	595,333.57	595,333.57	
投资收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	4,211,480.56	4,860,551.39	-649,070.83
资产减值损失	213,588.04	213,588.04	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-6,988,083.59	-3,038,846.09	-3,949,237.50
加：营业外收入	3,126,323.80	3,126,323.80	
减：营业外支出	250.06	250.06	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,862,009.85	87,227.65	-3,949,237.50
减：所得税费用	-	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,862,009.85	87,227.65	-3,949,237.50

2. 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	3,011,632.33	3,011,632.33	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	6,230,000.00	6,230,000.00	
应收账款	33,107,972.04	33,107,972.04	
应收款项融资	-	-	
预付款项	2,642,029.02	2,642,029.02	
其他应收款	20,374,111.42	4,154,265.68	16,219,845.74
存货	107,910,609.63	107,910,609.63	
合同资产	9,236,362.89	9,236,362.89	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	182,512,717.33	166,292,871.59	16,219,845.74
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	80,000.00	80,000.00	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	72,867,545.78	72,867,545.78	
在建工程	1,404,123.30	1,404,123.30	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	24,920,020.21	24,920,020.21	
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	441,783.98	441,783.98	
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	99,713,473.27	99,713,473.27	
资产总计	282,226,190.60	266,006,344.86	16,219,845.74
流动负债：			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	24,446,895.07	24,446,895.07	
预收款项	-	-	-
合同负债	56,760,913.91	56,760,913.91	
应付职工薪酬	923,316.22	923,316.22	
应交税费	869,909.82	869,909.82	
其他应付款	59,095,723.79	34,042,004.40	25,053,719.39
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	7,465,333.01	7,465,333.01	
流动负债合计	149,562,091.82	124,508,372.43	25,053,719.39
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
负债合计	149,562,091.82	124,508,372.43	25,053,719.39
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备			
未分配利润	1,737,414.77	10,318,369.46	-8,580,954.69
所有者权益(或股东权益)合计	132,664,098.78	141,497,972.43	-8,833,873.65
负债和所有者权益(或股东权益)总计	282,226,190.60	266,006,344.86	16,219,845.74

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	66,499,409.41	66,499,409.41	
减: 营业成本	54,808,943.51	54,808,943.51	
税金及附加	1,998,471.14	1,998,471.14	
销售费用	1,361,379.32	1,361,379.32	
管理费用	8,154,240.64	8,154,240.64	
研发费用	8,273,069.69	8,273,069.69	
财务费用	3,833,269.99	533,103.32	3,300,166.67
加: 其他收益	595,293.57	595,293.57	
投资收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	4,217,118.06	4,866,188.89	-649,070.83
资产减值损失	213,588.04	213,588.04	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-6,903,965.21	-2,954,727.71	-3,949,237.50
加: 营业外收入	3,126,321.06	3,126,321.06	
减: 营业外支出	250.06	250.06	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-3,777,894.21	171,343.29	-3,949,237.50
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-3,777,894.21	171,343.29	-3,949,237.50



(五) 对2021年度财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	9,905,022.73	9,905,022.73	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	9,050,000.00	9,050,000.00	
应收账款	25,209,072.23	25,209,072.23	
应收款项融资	-	-	
预付款项	8,738,796.49	8,738,796.49	
其他应收款	11,789,050.02	4,460,863.61	7,328,186.41
存货	117,930,752.13	117,930,752.13	
合同资产	9,507,670.48	9,507,670.48	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	1,342,612.68	1,342,612.68	
流动资产合计	193,472,976.76	186,144,790.35	7,328,186.41
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	69,212,527.30	69,212,527.30	
在建工程	1,570,538.39	1,570,538.39	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	-	-	
无形资产	24,232,949.94	24,232,949.94	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	782,260.42	782,260.42	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	95,798,276.05	95,798,276.05	
资产总计	289,271,252.81	281,943,066.40	7,328,186.41
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	25,675,203.93	25,675,203.93	
预收款项	-	-	-
合同负债	95,429,442.10	95,429,442.10	
应付职工薪酬	939,034.82	939,034.82	
应交税费	462,083.69	462,083.69	
其他应付款	60,576,457.64	40,352,447.69	20,224,009.95
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	12,405,827.47	12,405,827.47	
流动负债合计	195,488,049.65	175,264,039.70	20,224,009.95
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	195,488,049.65	175,264,039.70	20,224,009.95
所有者权益(或股东权益)：	-	-	-
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备			
未分配利润	-37,143,480.85	-24,500,576.27	-12,642,904.58
归属于母公司所有者权益合计	93,783,203.16	106,679,026.70	-12,895,823.54
少数股东权益			
所有者权益合计	93,783,203.16	106,679,026.70	-12,895,823.54
负债和所有者权益总计	289,271,252.81	281,943,066.40	7,328,186.41

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	120,462,799.99	120,462,799.99	
减：营业成本	117,672,473.18	117,672,473.18	
税金及附加	1,981,886.35	1,981,886.35	
销售费用	1,833,058.16	1,833,058.16	
管理费用	13,571,742.98	13,571,742.98	
研发费用	8,004,184.80	8,004,184.80	
财务费用	4,798,017.21	414,961.65	4,383,055.56
加：其他收益	95,019.42	95,019.42	
投资收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,144,397.79	-2,465,503.46	321,105.67
资产减值损失	-9,760,606.61	-9,760,606.61	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-39,208,547.67	-35,146,597.78	-4,061,949.89
加：营业外收入	453,503.73	453,503.73	
减：营业外支出	143,030.72	143,030.72	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-38,898,074.66	-34,836,124.77	-4,061,949.89
减：所得税费用	1,151.47	1,151.47	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-38,899,226.13	-34,837,276.24	-4,061,949.89

2. 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	9,847,139.07	9,847,139.07	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	9,050,000.00	9,050,000.00	
应收账款	25,086,617.23	25,086,617.23	
应收款项融资	-	-	
预付款项	8,629,466.49	8,629,466.49	
其他应收款	11,895,983.36	4,567,796.95	7,328,186.41
存货	117,930,752.13	117,930,752.13	
合同资产	9,507,670.48	9,507,670.48	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	1,342,612.68	1,342,612.68	
流动资产合计	193,290,241.44	185,962,055.03	7,328,186.41
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	80,000.00	80,000.00	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	69,156,111.11	69,156,111.11	
在建工程	1,570,538.39	1,570,538.39	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	-	-	
无形资产	24,232,949.94	24,232,949.94	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	782,260.42	782,260.42	
递延所得税资产	-	-	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	95,821,859.86	95,821,859.86	
资产总计	289,112,101.30	281,783,914.89	7,328,186.41



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动负债：			
短期借款	-	-	
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	25,673,028.93	25,673,028.93	
预收款项	-	-	
合同负债	95,381,123.51	95,381,123.51	
应付职工薪酬	917,906.82	917,906.82	
应交税费	463,048.29	463,048.29	
其他应付款	60,574,494.59	40,350,484.64	20,224,009.95
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	
其他流动负债	12,399,546.06	12,399,546.06	
流动负债合计	195,409,148.20	175,185,138.25	20,224,009.95
非流动负债：			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
租赁负债	-	-	
长期应付款	-	-	
预计负债	-	-	
递延收益	-	-	
递延所得税负债	-	-	
其他非流动负债	-	-	
非流动负债合计			
负债合计	195,409,148.20	175,185,138.25	20,224,009.95
所有者权益(或股东权益)：			
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	



项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备			
未分配利润	-37,223,730.91	-24,580,826.33	-12,642,904.58
所有者权益（或股东权益）合计	93,702,953.10	106,598,776.64	-12,895,823.54
负债和所有者权益（或股东权益）总计	289,112,101.30	281,783,914.89	7,328,186.41

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	120,002,209.89	120,002,209.89	
减：营业成本	117,651,023.18	117,651,023.18	
税金及附加	1,981,884.25	1,981,884.25	
销售费用	1,833,058.16	1,833,058.16	
管理费用	13,191,364.42	13,191,364.42	
研发费用	8,004,184.80	8,004,184.80	
财务费用	4,796,500.80	413,445.24	4,383,055.56
加：其他收益	95,019.42	95,019.42	
投资收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,150,226.05	-2,471,331.72	321,105.67
资产减值损失	-9,760,606.61	-9,760,606.61	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-39,271,618.96	-35,209,669.07	-4,061,949.89
加：营业外收入	453,503.73	453,503.73	
减：营业外支出	143,030.45	143,030.45	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-38,961,145.68	-34,899,195.79	-4,061,949.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-38,961,145.68	-34,899,195.79	-4,061,949.89

(六) 对2022年度财务报表的影响

1. 对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	17,074,284.83	17,074,284.83	
交易性金融资产			
衍生金融资产			



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
应收票据	10,905,854.70	10,905,854.70	
应收账款	18,000,966.90	18,000,966.90	
应收款项融资	150,000.00	150,000.00	
预付款项	9,745,928.45	9,745,928.45	
其他应收款	9,001,537.35	3,057,750.94	5,943,786.41
存货	118,871,710.67	118,871,710.67	
合同资产	16,150,487.50	16,150,487.50	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	387.68	387.68	
流动资产合计	199,901,158.08	193,957,371.67	5,943,786.41
非流动资产：	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	61,575,538.24	61,575,538.24	
在建工程	1,339,131.79	1,339,131.79	
无形资产	23,573,028.50	23,573,028.50	
商誉	-	-	
长期待摊费用	654,238.14	654,238.14	
递延所得税资产	-	-	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	87,141,936.67	87,141,936.67	
资产总计	287,043,094.75	281,099,308.34	5,943,786.41
短期借款	-	-	
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	-	-	
应付账款	28,531,045.41	28,531,045.41	
预收款项	-	-	
合同负债	91,138,999.38	91,138,999.38	
应付职工薪酬	943,923.58	943,923.58	
应交税费	1,718,758.38	1,718,758.38	
其他应付款	64,785,022.26	41,285,456.75	23,499,565.51
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	-	-	
其他流动负债	22,746,826.62	22,746,826.62	
流动负债合计	209,864,575.63	186,365,010.12	23,499,565.51



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	209,864,575.63	186,365,010.12	23,499,565.51
实收资本（或股本）	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备			
未分配利润	-53,748,164.89	-36,445,304.75	-17,302,860.14
归属于母公司所有者权益合计	77,178,519.12	94,734,298.22	-17,555,779.10
少数股东权益			
所有者权益合计	77,178,519.12	94,734,298.22	-17,555,779.10
负债和所有者权益总计	287,043,094.75	281,099,308.34	5,943,786.41

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	154,839,518.56	154,839,518.56	
减：营业成本	128,646,529.23	128,646,529.23	
税金及附加	1,822,629.78	1,822,629.78	
销售费用	2,395,748.39	2,395,748.39	
管理费用	16,732,996.52	16,732,996.52	
研发费用	11,080,917.84	11,080,917.84	
财务费用	4,291,628.20	-91,427.36	4,383,055.56
加：其他收益	104,306.62	104,306.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	-64,708.42	-64,708.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-377,730.16	-100,830.16	-276,900.00
资产减值损失	-4,866,178.97	-4,866,178.97	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-15,335,242.33	-10,675,286.77	-4,659,955.56
加：营业外收入	601,244.61	601,244.61	
减：营业外支出	1,868,779.03	1,868,779.03	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,602,776.75	-11,942,821.19	-4,659,955.56
减：所得税费用	1,907.29	1,907.29	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-16,604,684.04	-11,944,728.48	-4,659,955.56

2. 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	16,931,921.25	16,931,921.25	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	10,905,854.70	10,905,854.70	
应收账款	17,892,021.90	17,892,021.90	
应收款项融资	150,000.00	150,000.00	
预付款项	9,726,973.45	9,726,973.45	
其他应收款	9,029,787.07	3,086,000.66	5,943,786.41
存货	118,871,710.67	118,871,710.67	
合同资产	16,150,487.50	16,150,487.50	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	199,658,756.54	193,714,970.13	5,943,786.41
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	80,000.00	80,000.00	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	61,533,107.96	61,533,107.96	
在建工程	1,339,131.79	1,339,131.79	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	-	-	
无形资产	23,573,028.50	23,573,028.50	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	654,238.14	654,238.14	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	87,179,506.39	87,179,506.39	-
资产总计	286,838,262.93	280,894,476.52	5,943,786.41
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	28,531,045.41	28,531,045.41	-
预收款项	-	-	-
合同负债	91,084,399.38	91,084,399.38	-
应付职工薪酬	937,227.58	937,227.58	-
应交税费	1,718,758.38	1,718,758.38	-
其他应付款	64,777,355.01	41,277,789.50	23,499,565.51
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	22,746,826.62	22,746,826.62	-
流动负债合计	209,795,612.38	186,296,046.87	23,499,565.51
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	209,795,612.38	186,296,046.87	23,499,565.51
所有者权益(或股东权益)：	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
实收资本（或股本）	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备	-	-	
盈余公积	12,214,977.89	12,467,896.85	-252,918.96
一般风险准备	-	-	
未分配利润	-53,884,033.46	-36,581,173.32	-17,302,860.14
所有者权益合计	77,042,650.55	94,598,429.65	-17,555,779.10
负债和所有者权益总计	286,838,262.93	280,894,476.52	5,943,786.41

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	154,305,598.56	154,305,598.56	
减：营业成本	128,641,529.23	128,641,529.23	
税金及附加	1,822,629.78	1,822,629.78	
销售费用	2,395,748.39	2,395,748.39	
管理费用	16,268,083.74	16,268,083.74	
研发费用	11,080,917.84	11,080,917.84	
财务费用	4,290,796.15	-92,259.41	4,383,055.56
加：其他收益	104,306.62	104,306.62	
投资收益（损失以“-”号填列）	-64,708.42	-64,708.42	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-372,049.81	-95,149.81	-276,900.00
资产减值损失	-4,866,178.97	-4,866,178.97	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-15,392,737.15	-10,732,781.59	-4,659,955.56
加：营业外收入	601,213.63	601,213.63	
减：营业外支出	1,868,779.03	1,868,779.03	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,660,302.55	-12,000,346.99	-4,659,955.56
减：所得税费用	-	-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-16,660,302.55	-12,000,346.99	-4,659,955.56

(七) 对2023年度财务报表的影响



1. 对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	11,929,070.81	11,929,070.81	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	21,096,971.84	21,096,971.84	
应收账款	59,743,186.75	59,743,186.75	
应收款项融资	1,637,692.98	1,637,692.98	
预付款项	13,468,057.36	13,468,057.36	
其他应收款	11,991,694.61	3,932,638.51	8,059,056.10
存货	135,805,779.44	135,805,779.44	
合同资产	14,978,541.64	14,978,541.64	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	270,650,995.43	262,591,939.33	8,059,056.10
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	54,523,978.41	54,523,978.41	
在建工程	-	-	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	-	-	
无形资产	22,936,136.56	22,936,136.56	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	2,187,263.66	2,187,263.66	
递延所得税资产	-	-	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	79,647,378.63	79,647,378.63	
资产总计	350,298,374.06	342,239,317.96	8,059,056.10
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	30,914,145.90	30,914,145.90	
预收款项	-	-	-
合同负债	133,414,690.71	133,414,690.71	
应付职工薪酬	874,089.85	874,089.85	
应交税费	963,131.09	963,131.09	
其他应付款	68,515,710.29	38,133,089.22	30,382,621.07
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	37,116,695.52	37,116,695.52	
流动负债合计	271,798,463.36	241,415,842.29	30,382,621.07
非流动负债：	-	-	-
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	271,798,463.36	241,415,842.29	30,382,621.07
所有者权益(或股东权益)：	-	-	-
实收资本(或股本)	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	13,021,873.66	-806,895.77
一般风险准备			
未分配利润	-52,426,773.31	-30,910,104.11	-21,516,669.20
归属于母公司所有者权益合计	78,499,910.70	100,823,475.67	-22,323,564.97
少数股东权益			
所有者权益合计	78,499,910.70	100,823,475.67	-22,323,564.97
负债和所有者权益总计	350,298,374.06	342,239,317.96	8,059,056.10

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	193,681,286.62	193,681,286.62	
减：营业成本	155,669,489.37	155,669,489.37	
税金及附加	2,171,554.35	2,171,554.35	
销售费用	3,242,333.73	3,242,333.73	
管理费用	16,285,528.54	16,285,528.54	
研发费用	8,732,596.33	8,732,596.33	
财务费用	4,420,485.74	37,430.18	4,383,055.56
加：其他收益	1,083,976.81	1,083,976.81	
投资收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,347,285.86	-3,962,555.55	-384,730.31
资产减值损失	1,377,257.55	1,377,257.55	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,273,247.06	6,041,032.93	-4,767,785.87
加：营业外收入	141,809.73	141,809.73	
减：营业外支出	60,065.78	60,065.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,354,991.01	6,122,776.88	-4,767,785.87
减：所得税费用	33,599.43	33,599.43	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,321,391.58	6,089,177.45	-4,767,785.87

2. 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
----	-------	-------	------



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	10,725,563.81	10,725,563.81	
交易性金融资产	-	-	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	523,431.23	523,431.23	
应收账款	59,721,004.25	59,721,004.25	
应收款项融资	1,637,692.98	1,637,692.98	
预付款项	13,449,102.36	13,449,102.36	
其他应收款	12,966,407.93	4,907,351.83	8,059,056.10
存货	135,805,779.44	135,805,779.44	
合同资产	14,978,541.64	14,978,541.64	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	-	-	
流动资产合计	249,807,523.64	241,748,467.54	8,059,056.10
非流动资产：			
债权投资	-	-	
其他债权投资	-	-	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	80,000.00	80,000.00	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	-	-	
固定资产	54,442,819.54	54,442,819.54	
在建工程	-	-	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	-	-	
无形资产	22,936,136.56	22,936,136.56	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	2,187,263.66	2,187,263.66	
递延所得税资产	-	-	
其他非流动资产	-	-	
非流动资产合计	79,646,219.76	79,646,219.76	
资产合计	329,453,743.40	321,394,687.30	8,059,056.10



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	30,902,345.90	30,902,345.90	
预收款项			
合同负债	133,360,090.71	133,360,090.71	
应付职工薪酬	866,433.85	866,433.85	
应交税费	955,109.69	955,109.69	
其他应付款	69,011,975.56	38,629,354.49	30,382,621.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	16,543,154.91	16,543,154.91	
流动负债合计	251,639,110.62	221,256,489.55	30,382,621.07
非流动负债：			
非流动负债合计			
负债合计	251,639,110.62	221,256,489.55	30,382,621.07
实收资本（或股本）	73,950,000.00	73,950,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	44,761,706.12	44,761,706.12	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	12,214,977.89	13,021,873.66	-806,895.77
一般风险准备			
未分配利润	-53,112,051.23	-31,595,382.03	-21,516,669.20
所有者权益（或股东权益）合计	77,814,632.78	100,138,197.75	-22,323,564.97
负债和所有者权益（或股东权益）总计	329,453,743.40	321,394,687.30	8,059,056.10

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	192,911,932.49	192,911,932.49	
减：营业成本	155,669,489.37	155,669,489.37	
税金及附加	2,171,554.35	2,171,554.35	



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

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
销售费用	3,242,333.73	3,242,333.73	
管理费用	16,086,196.03	16,086,196.03	
研发费用	8,732,596.33	8,732,596.33	
财务费用	4,423,786.00	40,730.44	4,383,055.56
加：其他收益	1,083,976.81	1,083,976.81	
投资收益（损失以“-”号填列）	-		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,357,022.76	-3,972,292.45	-384,730.31
资产减值损失	1,377,257.55	1,377,257.55	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	690,188.28	5,457,974.15	-4,767,785.87
加：营业外收入	141,809.73	141,809.73	
减：营业外支出	60,015.78	60,015.78	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	771,982.23	5,539,768.10	-4,767,785.87
减：所得税费用	-		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	771,982.23	5,539,768.10	-4,767,785.87

四、其他说明

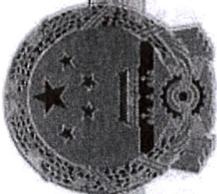
为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2017年度、2018年度、2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度公司财务报表一并阅读。

南京斯迈柯特种金属装备股份有限公司

二〇二五年四月二十九日



防伪区



编号 320100000202502180002



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。

营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91320000085046285W (1/10)



名称 苏亚会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 詹从才 于龙斌

出资额 1230万元整

成立日期 2013年12月02日

主要经营场所 南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层

经营范围
审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；税务咨询、税务代理业务；法律、法规规定的其他项目、经营活动。
（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）



登记机关

2025年02月18日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012220

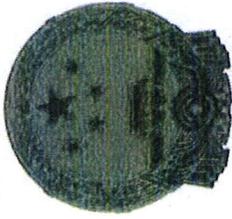
说明

- 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》。



二〇一三年十一月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 苏亚金耀会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 曹从才
 主任会计师:
 经营场所: 南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 320000026
 批准执业文号: 苏财会[2013]43号
 批准执业日期: 2013年11月08日



姓名: 杨力
 Full name: 杨力
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1985-11-25
 Date of birth: 1985-11-25
 工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)苏州中街分所
 Workplace: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)苏州中街分所
 身份证号码: 61052319851125701X
 Identity card No.:

证书编号: 320000104795
 No. of Certificate:

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2015 年 03 月 31 日
 Date of Issuance: 2015 / 03 / 31



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



杨力 320000104795

年 月 日
 / /

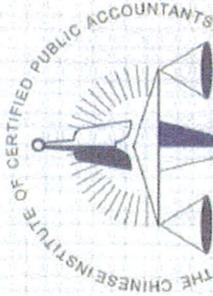
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to





中国注册会计师协会

姓名 汪承
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1996-02-29
 Date of birth
 工作单位 苏亚金城会计师事务所(特殊普通合伙) 苏州分所
 Working unit
 身份证号码 320525199602293518
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



汪承 320000260342

证书编号:
 No. of Certificate 320000260342

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs
 江苏省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance 2022 年 10 月 28 日

年 月 日