

证券代码：430589

证券简称：银河激光

主办券商：南京证券

苏州银河激光科技股份有限公司
关于会计差错更正公告之更正公告

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。

苏州银河激光科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统官网披露了《苏州银河激光科技股份有限公司前期会计差错更正公告》。经事后审核发现，公司披露的公告的部分内容及格式存在错漏，现更正如下：

一、更正事项的具体内容

因公司披露的公告的部分内容及格式存在错漏，现对公告中“一、更正概述”、“二、更正事项具体情况及对公司的影响”之“(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明”及“(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”进行更正。

二、更正前：

“一、更正概述

（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。

上述事项已经公司第四届董事会第十四次会议、第四届监事会第八次会议审议通过，拟提交 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，产生差错的原因有：

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：长期挂账一直未进行结转

综上，公司董事会决定更正。

累计调整 2023 年期初未分配利润 273,760.92 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 2016 年至 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

1、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

2、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

3、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

4、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

5、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

6、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

7、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

8、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

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、更正后：

“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》、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》，及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定，公司对相关会计差错事项进行更正。本次更正内容涉及公司 2016-2023 年度财务报表及附注。湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《苏州银河激光科技股份有限公司 2016 至 2023 年会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

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：长期挂账一直未进行结转

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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。

.....

(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2016年至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			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	29,285,798.52	0.00	29,285,798.52	0.00%
负债合计	4,422,988.44	-273,760.92	4,149,227.52	-6.19%
未分配利润	-15,455,549.60	273,760.92	-15,181,788.68	-1.77%
归属于母公司所有者 权益合计	24,862,810.08	273,760.92	25,136,571.00	1.10%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	24,862,810.08	273,760.92	25,136,571.00	1.10%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	7.26%	0.02%	7.28%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	7.09%	0.02%	7.11%	-
营业收入	11,356,291.43	0.00	11,356,291.43	0.00%
净利润	1,742,608.90	0.00	1,742,608.90	0.00%
其中：归属于母公司	1,742,608.90	0.00	1,742,608.90	0.00%

所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,700,122.54	0.00	1,700,122.54	0.00%
少数股东损益	-	-	-	-
应付账款	1,724,131.17	-834,783.66	889,347.51	-48.42%
应付职工薪酬	0.00	519,283.56	519,283.56	0.00%
应交税费	190,611.49	41,739.18	232,350.67	21.90%
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	29,080,469.15	0.00	29,080,469.15	0.00%
负债合计	5,960,267.97	63,259.62	6,023,527.59	1.06%
未分配利润	-17,198,158.50	-63,259.62	-17,261,418.12	0.37%
归属于母公司所有者权益合计	23,120,201.18	-63,259.62	23,056,941.56	-0.27%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	23,120,201.18	-63,259.62	23,056,941.56	-0.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.72%	-0.29%	10.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.77%	-0.29%	9.48%	-
营业收入	13,084,771.13	0.00	13,084,771.13	0.00%
净利润	2,342,963.32	-63,259.62	2,279,703.70	-2.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,342,963.32	-63,259.62	2,279,703.70	-2.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,134,806.91	-63,259.62	2,071,547.29	-2.96%

非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
应付职工薪酬	904,121.69	63,259.62	967,381.31	6.70%
管理费用	4,825,164.86	63,259.62	4,888,424.48	1.31%
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	25,801,315.90	0.00	25,801,315.90	0.00%
负债合计	5,024,078.04	63,259.63	5,087,337.67	1.26%
未分配利润	-19,541,121.82	-63,259.63	-19,604,381.45	0.32%
归属于母公司所有者 权益合计	20,777,237.86	-63,259.63	20,713,978.23	-0.30%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	20,777,237.86	-63,259.63	20,713,978.23	-0.30%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	14.81%	-0.25%	14.56%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	14.39%	-0.26%	14.13%	-
营业收入	12,524,593.75	0.00	12,524,593.75	0.00%
净利润	2,865,158.85	-63,259.62	2,801,899.23	-2.21%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	2,865,158.85	-63,259.62	2,801,899.23	-2.21%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	2,783,049.98	-63,259.62	2,719,790.36	-2.27%
少数股东损益	-	-	-	-
应付职工薪酬	550,330.21	63,259.63	613,589.84	11.49%
管理费用	3,290,710.70	63,259.63	3,353,970.33	1.92%
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	22,960,382.75	0.00	22,960,382.75	0.00%
负债合计	5,048,303.74	63,259.63	5,111,563.37	1.25%
未分配利润	-22,406,280.67	-63,259.63	-22,469,540.30	0.28%
归属于母公司所有者 权益合计	17,912,079.01	-63,259.63	17,848,819.38	-0.35%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	17,912,079.01	-63,259.63	17,848,819.38	-0.35%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	0.74%	-0.35%	0.39%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	0.23%	-0.36%	-0.13%	-
营业收入	11,226,295.97	0.00	11,226,295.97	0.00%
净利润	132,597.71	-63,259.63	69,338.08	-47.71%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	132,597.71	-63,259.63	69,338.08	-47.71%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	40,911.18	-63,259.63	-22,348.45	-154.63%
少数股东损益	-	-	-	-
应付职工薪酬	665,382.21	63,259.63	728,641.84	9.51%
管理费用	2,134,338.07	63,259.63	2,197,597.70	2.96%
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	25,991,316.93	0.00	25,991,316.93	0.00%
负债合计	8,211,835.63	155,140.36	8,366,975.99	1.89%
未分配利润	-22,538,878.38	-155,140.36	-22,694,018.74	0.69%
归属于母公司所有者	17,779,481.30	-155,140.36	17,624,340.94	-0.87%

权益合计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	17,779,481.30	-155,140.36	17,624,340.94	-0.87%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.55%	-0.94%	13.61%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.26%	-0.93%	12.33%	-
营业收入	22,609,934.00	0.00	22,609,934.00	0.00%
净利润	2,411,028.61	-155,140.36	2,255,888.25	-6.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,411,028.61	-155,140.36	2,255,888.25	-6.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,197,805.73	-155,140.36	2,042,665.37	-7.06%
少数股东损益	-	-	-	-
应付职工薪酬	670,236.51	155,140.36	825,376.87	23.15%
管理费用	2,503,431.42	155,140.36	2,658,571.78	6.20%
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	25,215,955.90	0.00	25,215,955.90	0.00%
负债合计	9,847,503.21	-75,535.14	9,771,968.07	-0.77%
未分配利润	-24,949,946.99	75,535.14	-24,874,411.85	-0.30%
归属于母公司所有者权益合计	15,368,452.69	75,535.14	15,443,987.83	0.49%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	15,368,452.69	75,535.14	15,443,987.83	0.49%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.69%	0.23%	4.92%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.71%	-0.61%	2.10%	-
营业收入	13,329,792.32	0.00	13,329,792.32	0.00%
净利润	704,001.37	75,535.14	779,536.51	10.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	704,001.37	75,535.14	779,536.51	10.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	406,300.47	-73,750.38	332,550.09	-18.15%
少数股东损益	-	-	-	-
应付票据及应付账款	2,090,182.68	-149,285.52	1,940,897.16	-7.14%
应付职工薪酬	404,936.51	66,286.11	471,222.62	16.37%
应交税费	51,958.85	7,464.27	59,423.12	14.37%
管理费用	2,826,556.76	66,286.11	2,892,842.87	2.35%
营业外收入	189,738.07	149,285.52	339,023.59	78.68%
所得税费用	348,581.77	7,464.27	356,046.04	2.14%
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	33,588,573.91	0.00	33,588,573.91	0.00%
负债合计	18,924,122.59	-363,740.13	18,560,382.46	-1.92%
未分配利润	-25,653,908.36	363,740.13	-25,290,168.23	-1.42%
归属于母公司所有者权益合计	14,664,451.32	363,740.13	15,028,191.45	2.48%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	14,664,451.32	363,740.13	15,028,191.45	2.48%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.57%	-0.25%	10.32%	-
加权平均净资产收益	11.08%	-4.44%	6.64%	-

率%（扣非后）				
营业收入	19,372,024.34	0.00	19,372,024.34	0.00%
净利润	907,568.39	363,740.13	1,271,308.52	40.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	907,568.39	363,740.13	1,271,308.52	40.08%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	951,304.22	-132,910.76	818,393.46	-13.97%
少数股东损益	-	-	-	-
应付账款	4,734,724.30	-496,650.89	4,238,073.41	-10.49%
应付职工薪酬	337,823.93	108,078.21	445,902.14	31.99%
应交税费	8,744.83	24,832.55	33,577.38	283.97%
管理费用	6,583,607.43	108,078.21	6,691,685.64	1.64%
营业外收入	149,967.77	496,650.89	646,618.66	331.17%
所得税费用	-636,720.46	24,832.55	-611,887.91	-3.90%
项目	2016年12月31日和2016年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	23,467,881.65	0.00	23,467,881.65	0.00%
负债合计	23,210,998.72	-179,404.89	23,031,593.83	-0.77%
未分配利润	-26,561,476.75	179,404.89	-26,382,071.86	-0.68%
归属于母公司所有者权益合计	256,882.93	179,404.89	436,287.82	69.84%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	256,882.93	179,404.89	436,287.82	69.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-194.26%	27.20%	-167.06%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-179.96%	23.49%	-156.47%	-

营业收入	11,272,020.38	0.00	11,272,020.38	0.00%
净利润	-17,388,833.56	179,404.89	-17,209,428.67	-1.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-17,388,833.56	179,404.89	-17,209,428.67	-1.03%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-16,108,571.26	-9,442.36	-16,118,013.62	0.06%
少数股东损益	-	-	-	-
应付账款	6,173,580.57	-188,847.25	5,984,733.32	-3.06%
应交税费	84,547.93	9,442.36	93,990.29	11.17%
营业外收入	505,200.00	188,847.25	694,047.25	37.38%
所得税费用	673,403.06	9,442.36	682,845.42	1.40%

”

四、其他相关说明

其他内容保持不变。

公司对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

苏州银河激光科技股份有限公司

董事会

2025年5月15日