证券代码：874481

证券简称：海菲曼

主办券商：申港证券

昆山海菲曼科技集团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

昆山海菲曼科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）根据《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 号等相关文件规定，出于谨慎性原则，公司对前期会计差错进行更正，涉及 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月、2024 年的合并及母公司财务报表。

2025 年 8 月 29 日，公司召开第一届董事会审计委员会第二次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。2025 年 8 月 29 日，公司召开第一届董事会第二十八次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。相关议案无需提交股东会审议。

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 2024 年初存在一笔收入计入到 2023 年，现进行更正调整，影响主营业务收入 250,548.47 元，主营业成本 73,222.57 元。 2、2024 年原申报会计师申报费用计入其他流动资产，因公司更换申报会计师，将前任会计师等与发行股票并上市非直接相关费用调整至管理费用，调增管理费用金额 3,341,770.41 元，相应调减其他流动资产 3,341,770.41 元。 3、公司 2021 年非同一控下收购优翔电子 100% 股权，支付对价 8,000,000.00 元，享有的可辨认净资产公允价值 7,903,630.16 元，差额为 96,369.84 元，公司原财务处理将其计入营业外支出，现确认为商誉，调增商誉 96,369.84 元，相应调减营业外支出 96,369.84 元。 4、公司原预计 2021 年缴纳的 429,835.63 元所得税费用可退还， 2024 年将上述金额计入所得税费用，现将其更正至正确的会计期间，2021 年调增所得税费用，2024 年调减所得税费用 429,835.63 元。 5、递延所得税资产、递延所得税负债各法人主体以前年度财务报表未按净额列示，现公司按照净额列报，2022 年-2024 年递延所得税资产、递延所得税负债分别调减 386,330.52 元、296,075.94 元、523,762.99 元。 6、公司 2021 年付出 497 万元对价收购子公司达信电子全部股权，公司原财务核算按照 500 万元确认长期股权投资，现长期股权投资按照 497 万元确认。

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事项符合法律、法规及规范性文件的规定，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、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观地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。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 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月和 2024 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	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	275,126,268.53	-3,769,163.56	271,357,104.97	-1.37%
负债合计	62,396,649.13	-1,042,761.15	61,353,887.98	-1.67%

未分配利润	81,715,621.22	-2,414,125.18	79,301,496.04	-2.95%
归属于母公司所有者权益合计	212,729,619.40	-2,726,402.41	210,003,216.99	-1.28%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	212,729,619.40	-2,726,402.41	210,003,216.99	-1.28%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	37.30%	-0.91%	36.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	36.13%	-0.92%	35.21%	-
营业收入	226,492,102.07	250,548.47	226,742,650.54	0.11%
净利润	68,971,222.16	-2,259,942.20	66,711,279.96	-3.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	68,971,222.16	-2,259,942.20	66,711,279.96	-3.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	66,807,930.11	-2,259,942.20	64,547,987.91	-3.38%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	217,540,267.01	-126,483.53	217,413,783.48	-0.06%
负债合计	63,725,631.77	339,976.68	64,065,608.45	0.53%
未分配利润	29,168,798.50	-380,177.20	28,788,621.30	-1.30%
归属于母公司所有者权益合计	153,814,635.24	-466,460.21	153,348,175.03	-0.30%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	153,814,635.24	-466,460.21	153,348,175.03	-0.30%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	45.14%	0.04%	45.18%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	44.28%	0.04%	44.32%	-
营业收入	203,713,952.84	-250,548.47	203,463,404.37	-0.12%
净利润	55,499,789.73	-132,994.42	55,366,795.31	-0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	55,499,789.73	-132,994.42	55,366,795.31	-0.24%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	54,436,737.58	-132,994.42	54,303,743.16	-0.24%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	157,058,951.80	-289,960.69	156,768,991.11	-0.18%
负债合计	53,877,175.26	43,505.11	53,920,680.37	0.08%
未分配利润	57,283,299.37	-260,482.22	57,022,817.15	-0.45%
归属于母公司所有者权益合计	103,181,776.54	-333,465.80	102,848,310.74	-0.32%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	103,181,776.54	-333,465.80	102,848,310.74	-0.32%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	42.75%	0.17%	42.92%	-
加权平均净资产收益率%（扣非	42.65%	0.16%	42.81%	-

后)				
营业收入	153,621,610.08	0	153,621,610.08	0%
净利润	36,244,455.95	0	36,244,455.95	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	36,244,455.95	0	36,244,455.95	0%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	36,156,771.42	0	36,156,771.42	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	209,255,464.46	-566,715.25	208,688,749.21	-0.27%
负债合计	44,434,923.89	-250,982.05	44,183,941.84	-0.56%
未分配利润	37,775,767.99	-229,450.19	37,546,317.80	-0.69%
归属于母公司所 有者权益合计	164,820,540.57	-315,733.20	164,504,807.37	-0.19%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	164,820,540.57	-315,733.20	164,504,807.37	-0.19%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	13.38%	0.13%	13.51%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	12.97%	0.13%	13.10%	-
营业收入	88,685,394.56	250,548.47	88,935,943.03	0.28%
净利润	21,093,018.25	150,727.01	21,243,745.26	0.71%
其中：归属于母 公司所有者的净	21,093,018.25	150,727.01	21,243,745.26	0.71%

利润（扣非前）				
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	20,443,881.25	150,727.01	20,594,608.26	0.75%
少数股东损益	0	0	0	0%

注：上述具体科目变化详见公司 2025 年 9 月 22 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《关于前期会计差错更正后的 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度财务报表和附注》（更正后）（2025-100）。

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

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

本次对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》等相关规定及中国证监会和全国中小企业股份转让系统的要求，能够更加客观、公正、合理地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。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司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 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 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

《昆山海菲曼科技集团股份有限公司第一届董事会第二十八次会议决议》

《昆山海菲曼科技集团股份有限公司第一届董事会审计委员会第二次会议决议》

《独立董事关于昆山海菲曼科技集团股份有限公司第一届董事会第二十八次会议相关事项的独立意见》

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

董事会

2025年9月23日