

证券代码：874642

证券简称：星基智造

主办券商：财通证券

江苏星基智造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

江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“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》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、2024年1-5月的合并及母公司财务报表。2025年11月14日，公司召开了第一届审计委员会第一次会议、第一届董事会第九次会议分别审议通过了《关于前期会计差错更正鉴证报告及更正后的财务报表及附注的议案》，本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）公司存货跌价准备测算有误，经过梳理和重新计算，将存货跌价准备进行调整。（2）成本及费用存在跨期，按照权责发生制原则进行梳理，将跨期费用及成本进行调整。（3）存货明细存在错误，经过梳理，将部分已发货但尚未结转的库存商品调整至发出商品。（4）研发废料处置未确认收入成本，为保持报告期间研发废料处置核算政策一致，经过梳理，将个别年度补计提收入及成本。（5）安全生产费计提政策理解不到位，经过梳理，将计提数据及使用分配科目进行调整。（6）2023年度使用权资产科目附注数据填写错误。（7）上述事项追溯重述后，重新测算调整年度所得税费用、递延所得税费用等科目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司的现金流量，有利于提高公司财务信息质量，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

(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 年度、2023 年度、2024 年 1-5 月、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	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	249,721,387.17	-638,929.21	249,082,457.96	-0.26%
负债合计	209,229,995.71	486,260.35	209,716,256.06	0.23%
未分配利润	-1,127,135.9	-1,558,350.42	-2,685,486.32	138.26%
归属于母公司所有者权益合计	39,586,410.64	-1,125,189.56	38,461,221.08	-2.84%
少数股东权益	904,980.82	-	904,980.82	-
所有者权益合计	40,491,391.46	-1,125,189.56	39,366,201.90	-2.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	85.74%	-4.11%	81.63%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	96.21%	-3.83%	92.38%	-
营业收入	129,482,333.91	-	129,482,333.91	-
净利润	20,194,190.03	-1,460,210.61	18,733,979.42	-7.23%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,028,365.59	-1,460,210.61	18,568,154.98	-7.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,474,959.12	-1,460,210.61	21,014,748.51	-6.50%
少数股东损益	165,824.44	-	165,824.44	-
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	294,712,242.33	-3,103,255.65	291,608,986.68	-1.05%
负债合计	220,441,688.27	-590,679.75	219,851,008.52	-0.27%
未分配利润	28,361,802.32	-3,222,461.12	25,139,341.2	-11.36%
归属于母公司所有者权益合计	73,353,572	-2,512,575.9	70,840,996.1	-3.43%
少数股东权益	916,982.06	-	916,982.06	-
所有者权益合计	74,270,554.06	-2,512,575.9	71,757,978.16	-3.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	52.01%	-1.31%	50.7%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	48.52%	-1.42%	47.1%	-
营业收入	192,523,382.54	186,331.06	192,709,713.60	0.10%
净利润	29,500,939.46	-1,664,110.7	27,836,828.76	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,488,938.22	-1,664,110.7	27,824,827.52	-5.64%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,513,650.58	-1,664,110.7	25,849,539.88	-6.05%
少数股东损益	12,001.24	-	12,001.24	-
项目	2024 年 5 月 31 日和 2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	283,400,699.94	-2,222,445.24	281,178,254.7	-0.78%
负债合计	191,415,031.37	920,373.1	192,335,404.47	0.48%

未分配利润	45,257,483.21	-3,977,284.08	41,280,199.13	-8.79%
归属于母公司所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	91,985,668.57	-3,142,818.34	88,842,850.23	-3.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.46%	0.15%	31.61%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	29.54%	0.09%	29.63%	—
营业收入	118,370,321.91	-	118,370,321.91	-
净利润	27,891,694.94	-754,822.96	27,136,871.98	-2.71%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,504,910.17	-754,822.96	26,750,087.21	-2.74%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,827,103.45	-754,822.96	25,072,280.49	-2.92%
少数股东损益	386,784.77	-	386,784.77	-
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	346,691,273.35	-632,984.53	346,058,288.82	-0.18%
负债合计	234,105,182.57	167,946.03	234,273,128.60	0.07%
未分配利润	63,659,961.58	-1,822,236.24	61,837,725.34	-2.86%
归属于母公司所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	112,586,090.78	-800,930.56	111,785,160.22	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.37%	1.96%	49.33%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.6%	1.91%	45.51%	—

营业收入	236,377,101.69	-	236,377,101.69	-
净利润	46,294,173.31	1,400,224.88	47,694,398.19	3.02%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	45,907,388.54	1,400,224.88	47,307,613.42	3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,246,262.63	1,400,224.88	43,646,487.51	3.31%
少数股东损益	386,784.77	-	386,784.77	-

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：众华会计师事务所（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：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为，本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，全体独立董事认为，公司此次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，且符合《企业会计准则》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东合法权益的情形。综上所述，全体独立董事一致同意该议案。

六、备查文件

《江苏星基智造科技股份有限公司第一届董事会第九次会议决议》

江苏星基智造科技股份有限公司

董事会

2025 年 11 月 18 日