

江苏星基智造科技股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

专项审核报告

江苏星基智造科技股份有限公司前期会计差错更正 事项说明专项审核报告

众会字(2025)第 11126 号

江苏星基智造科技股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“星基智造公司”）前期会计差错更正事项说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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编制事项说明,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星基智造公司管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，星基智造公司的事项说明在所有重大方面按照《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编制，公允反映

了星基智造公司前期会计差错更正情况。

五、 对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供星基智造公司按照相关规定披露前期会计差错更正事项的之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 曹磊

中国注册会计师 刘璐

中国，上海

2025 年 11 月 14 日

江苏星基智造科技股份有限公司

关于前期会计差错更正事项说明

江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于本年度发现以下会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度、2024 年 1-5 月、2023 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了调整。按照《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，江苏星基智造科技股份有限公司（以下简称“本公司”）编制前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正概述

2025 年 11 月 14 日，本公司第一届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，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。
- 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。综上，董事会同意对本次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。

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2024年度、2024年1-5月、2023年度及2022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如下：

对2024年度财务报表的影响

（1）合并资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
存货	122,285,403.51	-139,257.88	122,146,145.63	-0.11%
其他流动资产	933,931.09	1,295.80	935,226.89	0.14%
递延所得税资产	5,937,228.31	-495,022.45	5,442,205.86	-8.34%
资产总计	346,691,273.35	-632,984.53	346,058,288.82	-0.18%
应付职工薪酬	11,285,920.75	381,316.00	11,667,236.75	3.38%
应交税费	11,613,928.18	36,630.03	11,650,558.21	0.32%

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应付款	3,388,457.51	-250,000.00	3,138,457.51	-7.38%
负债总计	234,105,182.57	167,946.03	234,273,128.60	0.07%
专项储备	3,317,114.00	1,021,305.68	4,338,419.68	30.79%
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	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	4.14%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	43.60	1.91	45.51	4.38%

(2) 合并利润表项目

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	236,377,101.69	0.00	236,377,101.69	0.00%
营业成本	138,329,690.22	606,194.40	138,935,884.62	0.44%
销售费用	12,910,297.01	-673,771.00	12,236,526.01	-5.22%
管理费用	22,060,467.25	-1,480,359.17	20,580,108.08	-6.71%
研发费用	14,076,190.41	-6,330.97	14,069,859.44	-0.04%
信用减值损失	-243,630.10	8,586.35	-235,043.75	-3.52%
资产减值损失	-599,290.37	493,996.79	-105,293.58	-82.43%
所得税费用	4,760,198.60	656,625.00	5,416,823.60	13.79%
净利润	46,294,173.31	1,400,224.88	47,694,398.19	3.02%

项目	2024 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
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	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	2,858,875.32	-38,446.50	2,820,428.82	-1.34%
资产总计	49,024,376.75	-38,446.50	48,985,930.25	-0.08%
应付职工薪酬	2,274,166.69	96,214.00	2,370,380.69	4.23%
其他应付款	1,233,455.98	-250,000.00	983,455.98	-20.27%
负债总计	11,438,722.06	-153,786.00	11,284,936.06	-1.34%
未分配利润	-5,913,523.25	115,339.50	-5,798,183.75	-1.95%
所有者权益合计	37,585,654.69	115,339.50	37,700,994.19	0.31%
营业成本	22,198,012.73	26,069.33	22,224,082.06	0.12%
管理费用	7,741,803.08	-179,855.33	7,561,947.75	-2.32%
所得税费用	-2,702,102.40	26,952.56	-2,675,149.84	-1.00%

对2024年1-5月财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024年5月31日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	513,030.90	271,557.40	784,588.30	52.93%
存货	106,393,338.35	-2,222,550.85	104,170,787.50	-2.09%
递延所得税资产	2,378,282.95	-271,451.79	2,106,831.16	-11.41%
资产总计	283,400,699.94	-2,222,445.24	281,178,254.70	-0.78%
应付职工薪酬	7,138,822.07	1,343,539.99	8,482,362.06	18.82%
应交税费	3,077,137.73	-423,166.89	2,653,970.84	-13.75%
负债总计	191,415,031.37	920,373.10	192,335,404.47	0.48%
专项储备	2,602,309.84	834,465.74	3,436,775.58	32.07%
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	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	0.48%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	29.54	0.09	29.63	0.30%

(2) 合并利润表项目

项目	2024年1-5月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	118,370,321.91	0.00	118,370,321.91	0.00%
营业成本	66,663,319.94	2,115,971.58	68,779,291.52	3.17%

项目	2024 年 1-5 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	5,873,539.52	-693,471.85	5,180,067.67	-11.81%
管理费用	9,752,127.83	-432,896.78	9,319,231.05	-4.44%
研发费用	3,895,186.64	291,970.91	4,187,157.55	7.50%
信用减值损失	-350,535.44	-5,706.14	-356,241.58	1.63%
资产减值损失	-292,696.44	507,010.26	214,313.82	-173.22%
所得税费用	4,597,846.58	-25,446.78	4,572,399.80	-0.55%
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	0.00	386,784.77	0.00%

（3）合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

（4）母公司财务报表项目

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	464,804.81	67,731.22	532,536.03	14.57%
资产总计	68,529,632.90	67,731.22	68,597,364.12	0.10%
应付职工薪酬	1,410,471.87	8,337.32	1,418,809.19	0.59%
负债总计	27,169,417.66	8,337.32	27,177,754.98	0.03%
未分配利润	-1,641,994.37	59,393.90	-1,582,600.47	-3.62%
所有者权益合计	41,360,215.24	59,393.90	41,419,609.14	0.14%
管理费用	3,564,960.66	8,337.32	3,573,297.98	0.23%

项目	2024 年 5 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
所得税费用	-308,031.89	-79,225.16	-387,257.05	25.72%

对2023年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,832,249.83	163,140.58	4,995,390.41	3.38%
存货	110,373,800.95	-1,843,111.80	108,530,689.15	-1.67%
递延所得税资产	2,892,017.05	-65,284.67	2,826,732.38	-2.26%
资产总计	294,712,242.33	-3,103,255.65	291,608,986.68	-1.05%
应付职工薪酬	7,766,278.61	958,873.00	8,725,151.61	12.35%
应交税费	6,449,680.27	-1,549,552.75	4,900,127.52	-24.03%
负债总计	220,441,688.27	-590,679.75	219,851,008.52	-0.27%
专项储备	2,058,275.74	709,885.22	2,768,160.96	34.49%
未分配利润	28,361,802.32	-3,222,461.12	25,139,341.20	-11.36%
归属于母公司所有者权益合计	73,353,572.00	-2,512,575.90	70,840,996.10	-3.43%
少数股东权益	916,982.06	0.00	916,982.06	0.00%
所有者权益合计	74,270,554.06	-2,512,575.90	71,757,978.16	-3.38%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	52.01	-1.31	50.70	-2.52%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	48.52	-1.42	47.10	-2.93%

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	192,523,382.54	186,331.06	192,709,713.60	0.10%
营业成本	124,915,898.94	1,021,958.14	125,937,857.08	0.82%
销售费用	11,557,122.48	510,612.65	12,067,735.13	4.42%
管理费用	15,108,591.31	-1,004,657.63	14,103,933.68	-6.65%
研发费用	9,120,448.02	-65,887.97	9,054,560.05	-0.72%
信用减值损失	277,241.69	-6,040.07	271,201.62	-2.18%
资产减值损失	65,957.30	-1,562,622.44	-1,496,665.14	-2369.14%
所得税费用	4,224,212.45	-180,245.94	4,043,966.51	-4.27%
净利润	29,500,939.46	-1,664,110.70	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	-1,664,110.70	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	-1,664,110.70	25,849,539.88	-6.05%
少数股东损益	12,001.24	0.00	12,001.24	0.00%

(3) 合并现金流量表项目

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响

(4) 母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

对2022年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
其他应收款	4,600,096.68	48,379.23	4,648,475.91	1.05%
存货	127,297,399.68	-633,330.82	126,664,068.86	-0.50%
其他流动资产	959,377.05	128,278.01	1,087,655.06	13.37%
递延所得税资产	2,353,539.85	-182,255.63	2,171,284.22	-7.74%
资产总计	249,721,387.17	-638,929.21	249,082,457.96	-0.26%
应付职工薪酬	8,581,913.96	486,260.35	9,068,174.31	5.67%
负债总计	209,229,995.71	486,260.35	209,716,256.06	0.23%
专项储备	1,091,618.11	433,160.86	1,524,778.97	39.68%
未分配利润	-1,127,135.90	-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	0.00	904,980.82	0.00%
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	-4.79%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	96.21	-3.83	92.38	-3.98%

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
营业收入	129,482,333.91	0.00	129,482,333.91	0.00%
营业成本	76,734,501.50	1,718,346.65	78,452,848.15	2.24%

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售费用	6,978,867.74	448,260.35	7,427,128.09	6.42%
管理费用	14,646,506.15	-322,390.96	14,324,115.19	-2.20%
研发费用	6,682,981.23	-31,250.50	6,651,730.73	-0.47%
财务费用	411,450.16	-385,067.63	26,382.53	-93.59%
信用减值损失	-727,216.86	-2,546.28	-729,763.14	0.35%
资产减值损失	-963,604.05	-116,847.38	-1,080,451.43	12.13%
所得税费用	2,245,234.42	-87,080.96	2,158,153.46	-3.88%
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	0.00	165,824.44	0.00%

（3）合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
四、汇率变动对现金及现金等 价物的影响	-235,247.54	385,067.63	149,820.09	-163.69%
五、现金及现金等价物净增加 额	13,407,342.49	385,067.63	13,792,410.12	2.87%
加：期初现金及现金等价物余 额	9,924,745.55	-385,067.63	9,539,677.92	-3.88%

（4）合并母公司财务报表项目

上述重要前期会计差错更正事项对母公司财务报表项目无影响

(此页无正文)

江苏星基智造科技股份有限公司董事会

2025年11月14日





姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



曹冰 男
1982-09-29
众华会计师事务所（特殊普通合伙）
310104198209292818



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.



曹冰的年检二维
码

年 /y
月 /m
日 /d

证书编号：310000030105
批准注册协会：上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2009年04月28日
Date of Issuance



刘璐

女

1987-03-24

中审众环会计师事务所 (特
殊普通合伙) 上海分所

452225198703240060

姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

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.



刘璐的年检二维
码

420100050299

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
/y /m /d

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》。



发证机关:

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 陆士敏
主任会计师:
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202509290159

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息,体验更多应用服务。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币2620.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人 陆士敏

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

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,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【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09月29日