

证券代码：874812

证券简称：铁近科技

主办券商：中信建投

## 苏州铁近机电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

苏州铁近机电科技股份有限公司（以下简称“公司”）发现以下前期会计差错更正事项，公司已根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的有关规定对此前期会计差错进行了更正，并采用追溯重述法对2023年度、2024年度、2025年1-6月合并及母公司财务报表相关项目进行了调整。现将有关前期会计差错更正事项说明如下。

### 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：（一）因票据列报的追溯更正 公司对 2023 年度、2024 年度应收票据列报进行梳理，调整了应收票据、应收账款、其他流动负债、短期借款。2023 年调减应收票据 44,078.86 元，调增应收账款 44,078.86 元；2024 年调增应收票据 792,872.00 元，调增其他流动负债 118,874.81 元，调增短期借款 673,997.19 元。（二）因其他事项导致的追溯更正 公司对 2024 年度管理费用股份支付进行追溯调整，调整了管理费用、资本公积。2024 年度调增管理费用 332,300.00 元，调增资本公积 332,300.00 元。公司对 2023 年度、2024 年度非经常性损益金额进行追溯调整，2023 年度调增非经常性损益金额 1,847,933.84 元，2024 年度调减非经常性损益金额 1,024,791.47 元。公司对 2025 年 1-6 月理财投资调整为总额法列报，调增现金流量表中收回投资收到的现金 70,000,000.00 元，调增投资支付的现金 70,000,000.00 元。根据上述调整事项，重新复核盈余公积、未分配利润、每股收益和净资产收益率，并进行了相应调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为本次对前期会计差错更正符合有关法律法规、规范性文件的规定，更正后的财务信息能够更加客观、真实、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的财务信息，有利于提高公司财务信息披露准确性和可靠性，不会对公司财务报表产生重大影响。

公司关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷等情形，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，董事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

**(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 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

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	584,963,200.69	0	584,963,200.69	0%
负债合计	271,285,143.29	0	271,285,143.29	0%
未分配利润	152,272,632.08	302,278.04	152,574,910.12	0.2%
归属于母公司所有者权益合计	313,678,057.40	0	313,678,057.40	0%
少数股东权益	0	0	0	0%

所有者权益合计	313,678,057.40	0	313,678,057.40	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.35%	0%	20.35%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.26%	0	20.26%	0%
营业收入	273,555,118.37	0	273,555,118.37	0%
净利润	59,865,569.69	0	59,865,569.69	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	59,865,569.69	0	59,865,569.69	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	59,609,444.69	-2,115,552.09	57,493,892.60	-3.55%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	683,897,994.74	0	683,897,994.74	0%
负债合计	324,528,920.28	0	324,528,920.28	0%
未分配利润	195,476,334.96	-406,247.22	195,070,087.74	-0.21%
归属于母公司所有者权益合计	359,369,074.46	0	359,369,074.46	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	359,369,	0	359,369,	0%

	074.46		074.46	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.49%	-0.09%	14.40%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.64%	0.22%	13.86%	—
营业收入	284,170,756.39	0	284,170,756.39	0%
净利润	48,963,595.56	-332,300.00	48,631,295.56	-0.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,963,595.56	-332,300.00	48,631,295.56	-0.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	46,117,200.15	692,491.47	46,809,691.62	1.50%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	805,372,474.99	0	805,372,474.99	0%
负债合计	345,988,688.35	0	345,988,688.35	0%
未分配利润	225,098,808.38	-406,247.22	224,692,561.16	-0.18%
归属于母公司所有者权益合计	459,383,786.64	0	459,383,786.64	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	459,383,	0	459,383,	0%

	786.64		786.64	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.92%	0%	7.92%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8%	0%	8%	—
营业收入	172,198,052.13	0	172,198,052.13	0%
净利润	29,622,473.42	0	29,622,473.42	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,622,473.42	0	29,622,473.42	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,943,023.66	0	29,943,023.66	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

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：天职国际会计师事务所（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：天职国际会计师事务所（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

经核查，我们认为：公司前期会计差错更正事项符合《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》《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》等法律法规及规范性文件的规定，公司对相关财务信息进行更正的依据充分，有助于提高公司会计信息质量。公司聘请的天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就本次更正事项出具《苏州铁近机电科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》并提出审核结论。公司本次前期会计差错更正事项能够更加真实、准确、完整地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的财务信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

本议案经董事会审计委员会 2025 年第九次会议审议通过，并同意将本议案提交公司董事会审议。

**五、独立董事对于本次会计差错更正的意见**

经审阅相关材料，我们认为：公司前期会计差错更正事项符合《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》《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》等法律法规及规范性文件的规定，公司对相关财务信息进行更正的依据充分，有助于提高公司会计信息质量。公司聘请的天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）就本次更正事项出具《前期会计差错更正专项说明的审核报告》并提出审核结论。公司本次前期会计差错更正事项能够更加真实、准确、完整地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的财务信息，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。

公司现任独立董事孙勇、施小琴、邓四二对该事项发表了同意的独立意见。

**六、备查文件**

- 1、《苏州铁近机电科技股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》；
- 2、《苏州铁近机电科技股份有限公司董事会审计委员会 2025 年第九次会议决议》；
- 3、《苏州铁近机电科技股份有限公司第四届董事会第四次会议独立董事独立意见》。

苏州铁近机电科技股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 3 日