

证券代码：873732

证券简称：佰源装备

主办券商：长城国瑞

## 福建佰源智能装备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

公司已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，为确保财务信息的可比性和准确性，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更正》等相关规定，对前期会计差错进行更正，委托和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期的会计差错更正情况进行了鉴证，并出具了《关于福建佰源智能装备股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》，同时对公司 2023 年财务报表附注、2024 年度财务报表及附注、2025 年 1-6 月财务报表及附注重新披露。

公司召开了第二届董事会第十次会议、第二届董事会审计委员会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案无需提交公司股东会审议。

### 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

挂牌公司因检查，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：由于公司在客户签收、设备安装及验收等关键环节的内部控制存在不规范情形，且相关流程未能留存完整的内部记录，导致部分收入的确认时点出现偏差。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的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，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 2024 年度财务报表和 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	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	565,730,980.49	-2,660,100.95	563,070,879.54	-4.05%
负债合计	121,399,060.04	-448,209.83	120,950,850.21	-0.37%
未分配利润	125,106,363.65	-1,990,702.01	123,115,661.64	-1.59%
归属于母公司所有者权益合计	444,331,920.45	-2,211,891.12	442,120,029.33	-0.50%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	444,331,920.45	-2,211,891.12	442,120,029.33	-0.50%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.30%	-0.49%	6.81%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.80%	-0.5%	6.30%	—

营业收入	278,989,865.36	-7,716,814.20	271,273,051.16	-2.77%
净利润	31,377,696.69	-2,211,891.12	29,165,805.57	-7.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,377,696.69	-2,211,891.12	29,165,805.57	-7.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,231,289.36	-2,211,891.12	27,019,398.24	-7.57%
少数股东损益	-	-	-	-
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	-	-	-	-
负债合计	-	-	-	-
未分配利润	-	-	-	-
归属于母公司所有者权益合计	-	-	-	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-	-	-	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-	-	-	-
营业收入	135,840,007.33	7,716,814.20	143,556,821.53	5.68%
净利润	13,203,981.14	2,211,891.12	15,415,872.26	16.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,203,981.14	2,211,891.12	15,415,872.26	16.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	12,576,323.22	2,211,891.12	14,788,214.34	17.59%

少数股东损益	-	-	-	-
--------	---	---	---	---

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

鉴证会计师事务所：和信会计师事务所（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》等相关法律法规的规定，更正后的财务报告能够客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。审计委员会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错事项进行更正是合理的，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》等的有关规定，董事会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》的规定，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。

六、备查文件

《第二届董事会第十次会议决议》

《第二届董事会审计委员会第四次会议决议》

《独立董事关于第二届董事会第十次会议相关议案事项的独立董事意见》

福建佰源智能装备股份有限公司

董事会

2026 年 1 月 5 日