

证券代码：874831

证券简称：利星科技

主办券商：国信证券

浙江利星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

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》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》等相关规定及公司自查的实际情况，对发现的前期 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月、2024 年度差错事项进行更正。

公司于 2026 年 4 月 14 日召开了第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东会审议。

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、更正费用跨期差错，相应调整应付账款、营业成本及未分配利润；2、公司基于谨慎原则，以研发材料出入库原始记录、燃料动力辅助台账、研发设备清单等为依据，对研发支出进行了更加精准的梳理，相应调整研发费用、管理费用、营业成本以及经营活动现金流量；3、公司基于谨慎原则，根据会计准则有关收入确认的原则规定，对部分业务收入进行了重新梳理，将部分贸易收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”，相应调整营业收入、营业成本以及经营活动现金流量；4、公司以人力资源档案资料和职工实际岗位及工作职责为依据，对职工薪酬和股权激励费用的分类列报进行了重新梳理；5、公司依据材料采购台账，结合公司的具体采购模式，对外购材料的入库情况进行重新梳理，将资产负债表日已取得货物控制权但尚未入库的材料调整确认为在途物资；6、净利润变动引起的盈余公积调整。

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。

(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月-7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	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	1,170,134,709.78	0	1,170,134,709.78	0%
负债合计	482,079,487.47	1,413,854.36	483,493,341.83	0.29%
未分配利润	450,941,199.78	-1,367,616.00	449,573,583.78	-0.30%
归属于母公司所有者权益合计	688,055,222.31	-1,413,854.36	686,641,367.95	-0.21%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	688,055,222.31	-1,413,854.36	686,641,367.95	-0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.65%	0.50%	20.15%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.94%	0.49%	20.43%	-
营业收入	1,069,143,012.31	-30,080,583.55	1,039,062,428.76	-2.81%
净利润	116,050,714.83	2,134,447.69	118,185,162.52	1.84%
其中：归属于母公	116,050,714.83	2,134,447.69	118,185,162.52	1.84%

司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	117,722,267.42	2,134,447.69	119,856,715.11	1.81%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024年7月31日和2024年1-7月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,014,261,517.44	0	1,014,261,517.44	0%
负债合计	382,189,322.33	1,588,389.27	383,777,711.60	0.42%
未分配利润	404,799,056.00	-1,520,751.38	403,278,304.62	-0.38%
归属于母公司所有者权益合计	632,072,195.11	-1,588,389.27	630,483,805.84	-0.25%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	632,072,195.11	-1,588,389.27	630,483,805.84	-0.25%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.77%	0.43%	12.20%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.14%	0.43%	12.57%	-
营业收入	578,313,645.26	-21,822,554.42	556,491,090.84	-3.77%
净利润	63,108,301.47	1,959,912.78	65,068,214.25	3.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	63,108,301.47	1,959,912.78	65,068,214.25	3.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	65,091,227.53	1,959,912.78	67,051,140.31	3.01%

少数股东损益	0	0	0	0.00%
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	966,133,486.34	8,168,704.56	974,302,190.90	0.85%
负债合计	463,910,366.98	11,717,006.61	475,627,373.59	2.53%
未分配利润	341,690,754.53	-3,480,664.16	338,210,090.37	-1.02%
归属于母公司所有者权益合计	502,223,119.36	-3,548,302.05	498,674,817.31	-0.71%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	502,223,119.36	-3,548,302.05	498,674,817.31	-0.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.57%	-0.15%	24.42%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	23.59%	-0.15%	23.44%	-
营业收入	1,041,581,360.80	-24,988,669.35	1,016,592,691.45	-2.40%
净利润	109,773,307.15	-1,375,988.57	108,397,318.58	-1.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	109,773,307.15	-1,375,988.57	108,397,318.58	-1.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	105,393,023.08	-1,375,988.57	104,017,034.51	-1.31%
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	941,443,537.01	14,066,122.29	955,509,659.30	1.49%
负债合计	543,600,370.57	16,238,435.77	559,838,806.34	2.99%

未分配利润	320,231,325.26	-2,172,313.48	318,059,011.78	-0.68%
归属于母公司所有者权益合计	397,843,166.44	-2,172,313.48	395,670,852.96	-0.55%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	397,843,166.44	-2,172,313.48	395,670,852.96	-0.55%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	38.72%	-0.53%	38.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	44.96%	-0.51%	44.45%	-
营业收入	1,197,748,228.54	-9,839,993.03	1,187,908,235.51	-0.82%
净利润	128,789,623.18	-2,172,313.48	126,617,309.70	-1.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	128,789,623.18	-2,172,313.48	126,617,309.70	-1.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	149,569,661.44	-2,172,313.48	147,397,347.96	-1.45%
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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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

公司审计委员会审议通过本议案，同意将本议案提交董事会审议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：天健会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具的相关鉴证报告及更正后的财务报表和附注符合有关法律、法规、规范性文件的规定，更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，本议案审议和表决程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定，有利于维护投资者权益，不存在损害公司或其他股东利益的情形。

因此，我们一致同意该议案，并同意将该议案提交公司 2025 年年度股东会审议。

六、备查文件

- 《浙江利星科技股份有限公司第一届董事会第十二次会议决议》；
- 《浙江利星科技股份有限公司第一届董事会审计委员会第一次会议决议》；
- 《浙江利星科技股份有限公司 2026 年第二次独立董事专门会议决议》。

浙江利星科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 15 日