

证券代码：838514

证券简称：ST 瑞祥

主办券商：方正承销保荐

新疆瑞祥智能制造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》《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，基于谨慎性原则，公司对 2024 年度财务报表及附注进行了梳理，对发现的前期会计差错事项进行更正。

2026 年 4 月 24 日召开的公司第四届董事会第二十二次会议和第四届监事会第七次会议，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：现控股股东通过收购挂牌公司股权实现了对公司的控制，并通过向关联方新疆吉瑞祥科技股份有限公司（以下简称“吉瑞祥”）购买资产的方式，将相关生产设备及存货资产等装入本公司并开展商用家具及旅游装备的制造业务。因资产购买方案不完善、内部控制存在缺陷，以及在与关联方的机构、资产和人员等方面存在混用等问题导致公司财务报表存在错报。同时由于 2024 年度审计未能对关联方的财务数据同时进行审核确认，导致无法对上述数据的准确性和完整性等发表意见，同时因前述的混同在期末并未消除等因素的影响，导致审计机构对本公司的财务报表发表了无法表示意见的审计报告。公司与吉瑞祥就代垫运输、劳务以及人员费用和成本费用等，按照业务实际应归属的单位进行了详细核对确认，对公司生产成本、应收账款、存货、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用等重新核算确认并进行了差错更正调整。

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。

(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
应收账款	18,038,162.25	3,467,564.21	21,505,726.46	19.22%
存货	25,232,173.61	-3,626,211.98	21,605,961.63	-14.37%
递延所得税资产	602,400.31	45,694.12	648,094.43	7.59%
应付账款	22,966,154.24	-4,127,920.56	18,838,233.68	-17.97%
应交税费	2,997,716.71	419,950.72	3,417,667.43	14.01%
其他应付款	10,555,736.32	6,497,786.74	17,053,523.06	61.56%
一年内到期的非流动负债	452,441.59	63,492.06	515,933.65	14.03%
租赁负债	601,336.42	-63,492.06	537,844.36	-10.56%
未分配利润	-9,732,700.76	-2,902,770.55	-12,635,471.31	29.82%
主营业务收入	58,630,847.00	3,230,389.98	61,861,236.98	5.51%
主营业务成本	37,484,697.78	6,178,768.51	43,663,466.29	16.48%
销售费用	9,518,882.93	-407,168.70	9,111,714.23	-4.28%
管理费用	2,543,658.45	224,478.35	2,768,136.80	8.83%
信用减值损失	-895,063.87	-182,776.49	-1,077,840.36	20.42%
所得税费用	-398,942.13	-45,694.12	-444,636.25	11.45%
净利润	7,964,260.36	-2,902,770.55	5,061,489.81	-36.45%
资产总计	55,706,304.11	-112,953.65	55,593,350.46	-0.20%
负债合计	48,009,784.48	2,789,816.90	50,799,601.38	5.81%
未分配利润	-9,732,700.76	-2,902,770.55	-12,635,471.31	29.82%

归属于母公司所有者 权益合计	7,696,519.63	-2,902,770.55	4,793,749.08	-37.72%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	7,696,519.63	-2,902,770.55	4,793,749.08	-37.72%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	294.46%	109.39%	403.85%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	299.65%	119.13%	418.78%	-
营业收入	58,630,847.00	3,230,389.98	61,861,236.98	5.51%
净利润	7,964,260.36	-2,902,770.55	5,061,489.81	-36.45%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	7,964,260.36	-2,902,770.55	5,061,489.81	-36.45%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	8,104,595.41	-2,855,992.20	5,248,603.21	-35.24%
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：大信会计师事务所（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：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正是必要的、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》和相关法律法规的规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高公司财务信息质量，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。

五、备查文件

《新疆瑞祥智能制造股份有限公司第四届董事会第二十二次会议决议》

《新疆瑞祥智能制造股份有限公司第四届监事会第七次会议决议》

《新疆瑞祥智能制造股份有限公司 2024 年度财务报表信息更正的审核报告》

新疆瑞祥智能制造股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 27 日