

证券代码：603789

证券简称：星光农机

公告编号：2023-054

星光农机股份有限公司

关于 2023 年第三季度报告会计差错更正公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正影响公司 2023 年第三季度报告中的利润表、资产负债表、现金流量表。

● 本次会计差错更正影响公司 2023 年 9 月末的总资产由 1,151,598,724.18 元调整为 1,169,475,985.80 元；归属于上市公司股东的净资产由 442,457,703.14 元调整为 460,334,964.76 元；公司 2023 年 1-9 月份归属于上市公司股东的净利润由 -36,843,992.75 元调整为 -18,966,731.13 元。影响金额均为 1,787.73 万元。

● 本次会计差错更正已经公司董事会、监事会审议通过，无需提交股东大会审议。

星光农机股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 11 月 15 日召开了第四届董事会第二十二次会议、第四届监事会第十五次会议，审议通过了《关于 2023 年第三季度报告会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对公司 2023 年第三季度报告的会计差错进行更正。本次会计差错更正具体事项如下：

一、本次会计差错更正事项概述：

公司于 2023 年 10 月 28 日在上海证券交易所网站（www.see.com.cn）披露了《2023 年第三季度报告》，经审查发现，上述报告中部分财务数据有误。主要原因为：

1、采棉机为子公司星光正工（江苏）采棉机有限公司（以下简称“星光正工”）的产品，公司今年将采棉机作为重点战略机型进行推广销售，因星光正工生产场地为租用村集体厂房暂时不满足批量生产条件，加上资金、人员等因素存在规模受限的情况，为确保今年销售任务，决定采用由母公司生产加工成大部件，由星光正工配置采头等相关附件形成整机后向外销售的模式。公司自第三季度开始销售采棉机，也是今年首次按产销相分离的模式开展业务，采棉机产品自部件生产到终端的销售，经过了内部多家子公司的加工和流转。在合并过程中，公司已识别了该交易模式的抵消，但未准确识别（高估）各环节的成本金额，导致未实现收益抵消错误。上述事项影响公司合并净利润 1,787.73 万元。

2、本年度，子公司星光玉龙机械（湖北）有限公司（以下简称“星光玉龙”）开展产业园建设项目，对财务管理系统软件执行独立核算功能要求进行了初始化重设系统，相关现金流科目模版为新设，且基于此，以凭证归集入账形式做账，在入账时自动选取默认现金流归集时使得科目入错。在支付工程款项时，凭证入账时自动选取默认现金流科目模板，计入支付其他与经营活动有关的现金，导致第三季度支付其他与经营活动有关的现金数据差错，影响金额为 3,203.09 万元；星光玉龙错误将预收货款计入收到其他与经营活动有关的现金，导致第三季度收到其他与经营活动有关的现金数据差错，影响金额 1,500 万元；星光玉龙与关联方之间的资金往来在现金流量表中以总额法列报，未根据《企业会计准则第 31 号——现金流量表》规定的按照净额列报，导致第三季度收到其他与筹资活动有关的现金数据差错。

受上述因素影响，公司 2023 年第三季度报告合并利润表、合并资产负债表、合并现金流量表部分数据需进行更正。

二、具体情况及对公司的影响

1、《公司 2023 年第三季度报告》“一、主要财务数据之（一）主要会计数据和财务指标”

更正前：

单位：元

项目	本报告期	本报告期 比上年同	年初至报告 期末	年初至报告期 末比上年同期
----	------	--------------	-------------	------------------

		期增减变动幅度(%)		增减变动幅度(%)
营业收入	70,216,534.79	-7.88	178,392,157.01	-30.12
归属于上市公司股东的净利润	-31,977,220.12	不适用	-36,843,992.75	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-45,306,685.76	不适用	-89,867,139.72	不适用
经营活动产生的现金流量净额	不适用	不适用	-47,238,320.92	-148.84
基本每股收益(元/股)	-0.1230	不适用	-0.1417	不适用
稀释每股收益(元/股)	-0.1186	不适用	-0.1377	不适用
加权平均净资产收益率(%)	0.96	不适用	-0.08	不适用
	本报告期末		上年度末	本报告期末比上年度末增减变动幅度(%)
总资产	1,151,598,724.18		1,075,712,503.18	7.05
归属于上市公司股东的所有者权益	442,457,703.14		467,989,398.48	-5.46

更正后：

单位：元

项目	本报告期	本报告期比上年同期增减变动幅度(%)	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减变动幅度(%)
营业收入	70,216,534.79	-7.88	178,392,157.01	-30.12
归属于上市公司股东的净利润	-14,099,958.50	不适用	-18,966,731.13	不适用
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-27,429,424.13	不适用	-71,989,878.09	不适用

经营活动产生的现金流量净额	不适用	不适用	-19,207,435.32	-119.86
基本每股收益（元/股）	-0.0542	不适用	-0.0729	不适用
稀释每股收益（元/股）	-0.0518	不适用	-0.0709	不适用
加权平均净资产收益率（%）	1.00	不适用	-0.04	不适用
	本报告期末	上年度末		本报告期末比上年度末增减变动幅度(%)
总资产	1,169,475,985.80	1,075,712,503.18		8.72
归属于上市公司股东的所有者权益	460,334,964.76	467,989,398.48		-1.64

2、《公司 2023 年第三季度报告》“一、主要财务数据之（三）主要会计数据、财务指标发生变动的情况、原因”

更正前：

项目名称	变动比例（%）	主要原因
营业收入_年初至报告期末	-30.12	主要系公司主要产品销售减少所致
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润_本报告期	不适用	
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润_年初至报告期末	不适用	
经营活动产生的现金流量净额_年初至报告期末	-148.84	主要系公司较上期销售回款及税费返还减少，且材料采购结算方式中现金支付比例提高所致

更正后：

项目名称	变动比例（%）	主要原因
营业收入_年初至报告期末	-30.12	主要系公司主要产品销售减少所致
归属于上市公司股东的净利润_本报告期	不适用	主要系账龄较长的应收账款回款及资产处置收益增加所致
归属于上市公司股东的净利润_年初至报告期末	不适用	主要系账龄较长的应收账款回款及资产处置收益、政府补助增加所致

经营活动产生的现金流量净额_年初至报告期末	-119.86	主要系公司较上期销售回款及税费返还减少，且材料采购结算方式中现金支付比例提高所致
基本每股收益(元/股)_本报告期	不适用	主要系利润增加所致
基本每股收益(元/股)_年初至报告期末	不适用	
稀释每股收益(元/股)_本报告期	不适用	
稀释每股收益(元/股)_年初至报告期末	不适用	

3、《公司 2023 年第三季度报告》“四、季度财务报表之（二）财务报表”

(1) 合并资产负债表

单位：元

项目	期末余额		
	更正前	更正数额	更正后
存货	227,814,735.14	17,877,261.62	245,691,996.76
流动资产合计	716,905,901.43	17,877,261.62	734,783,163.05
资产总计	1,151,598,724.18	17,877,261.62	1,169,475,985.80
未分配利润	-439,866,449.96	17,877,261.62	-421,989,188.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	442,457,703.14	17,877,261.62	460,334,964.76
所有者权益（或股东权益）合计	490,797,112.28	17,877,261.62	508,674,373.90
负债和所有者权益	1,151,598,724.18	17,877,261.62	1,169,475,985.80

(或股东权益)总计			
-----------	--	--	--

(2) 合并利润表

单位：元

项目	本期发生额		
	更正前	更正数额	更正后
二、营业总成本	282,873,801.95	-17,877,261.62	264,996,540.33
营业成本	188,952,306.54	-17,877,261.62	171,075,044.92
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	-36,745,788.57	17,877,261.62	-18,868,526.95
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	-35,520,791.65	17,877,261.62	-17,643,530.03
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	-37,951,439.07	17,877,261.62	-20,074,177.45
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	-37,951,439.07	17,877,261.62	-20,074,177.45
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	-36,843,992.75	17,877,261.62	-18,966,731.13
七、综合收益总额	-37,951,439.07	17,877,261.62	-20,074,177.45
（一）归属于母公司所	-36,843,992.75	17,877,261.62	-18,966,731.13

有者的综合收益总额			
(一) 基本每股收益 (元/股)	-0.1417	0.0688	-0.0729
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-0.1377	0.0668	-0.0709

(3) 合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额		
	更正前	更正数额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	209,007,865.74	15,000,000.00	224,007,865.74
收到其他与经营活动有关的现金	115,958,892.19	-29,000,000.00	86,958,892.19
经营活动现金流入小计	337,012,145.65	-14,000,000.00	323,012,145.65
支付其他与经营活动有关的现金	93,455,514.59	-42,030,885.60	51,424,628.99
经营活动现金流出小计	384,250,466.57	-42,030,885.60	342,219,580.97
经营活动产生的现金流量净额	-47,238,320.92	28,030,885.60	-19,207,435.32
购建固定资产、无形资	10,806,138.01	32,030,885.60	42,837,023.61

产和其他长期资产支付的现金			
投资活动现金流出小计	12,806,138.01	32,030,885.60	44,837,023.61
投资活动产生的现金流量净额	9,025,971.89	-32,030,885.60	-23,004,913.71
取得借款收到的现金	102,800,000.00	10,000,000.00	112,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	22,720,630.13	-21,000,000.00	1,720,630.13
筹资活动现金流入小计	209,340,740.13	-11,000,000.00	198,340,740.13
偿还债务支付的现金	89,298,106.42	-15,000,000.00	74,298,106.42
筹资活动现金流出小计	140,159,153.16	-15,000,000.00	125,159,153.16
筹资活动产生的现金流量净额	69,181,586.97	4,000,000.00	73,181,586.97

4、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明：对本次会计差错更正，公司已认真分析原因，今后将进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，加强对《企业会计准则》的学习和培训，确保财务会计信息真实准确，并将加强对信息披露文件的审核，不断提高公司信息披露质量，避免类似事件再次发生。

三、监事会意见

监事会认为：公司本次对 2023 年第三季度报告的会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件

的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计差错更正的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

四、审计委员会审议情况

公司于 2023 年 11 月 15 日召开了董事会审计委员会会议，审议通过了《关于 2023 年第三季度报告会计差错更正的议案》。公司董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

五、其他说明

除上述更正内容外，原《2023 年第三季度报告》其他内容不变。本次更正将影响公司报告期内合并净利润 1,787.73 万元，更正后公司 2023 年 1-9 月的合并净利润为-2,007.42 万元。

更正后的《2023 年第三季度报告（修订版）》于同日在上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）予以披露。

公司对上述更正给广大投资者带来的不便深表歉意，今后公司将进一步加强披露文件的审核工作，提高信息披露质量，避免类似事件再次发生，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

星光农机股份有限公司

董 事 会

2023 年 11 月 16 日