

证券代码：831533

证券简称：绩优股份

主办券商：华龙证券

上海绩优机电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

上海绩优机电股份有限公司（以下简称“公司”）本年度聘请大华会计师事务所（特殊普通合伙）对 2018 年公司财务状况进行审计，在审计过程中，发现 2017 年度财务报表存在前期差错事项，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》的要求，对公司前期会计差错进行调整，本次更正使公司会计核算符合有关规定，能够更加准确的反映公司实际经营情况。前期会计差错更正及追溯调整对财务报表及重要科目的影响具体情况如下：

项目	2017 年 12 月 31 日/2017 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	27,405,302.58	-2,610,827.61	24,794,474.97
应交税费	1,970,072.77	-564,124.14	1,405,948.63
其它应付款	1,693,954.72	1,150,000.00	2,843,954.72
盈余公积	4,745,721.78	-319,670.35	4,426,051.43
未分配利润	40,754,187.75	-2,877,033.12	37,877,154.63
营业成本	91,008,226.34	3,760,827.61	94,769,053.95
所得税费用	-2,357,364.17	-564,124.14	-2,921,488.31

2016 年本公司与聊城煤泗新材料科技有限公司签署关于切粒机的销售合同，合同金额为 2,230 万元，合同数量为 5 套，其中 2016 年发货 2 台，2017 年发货 3 台；2017 年签署的切料机备用模头的销售合同 62.30 万元，即公司与聊城煤泗新材料的签署的合同总额为 2,292.30 万元。

相应的与该合同有关的采购合同为本公司与上海众创企业集团有限公司签

署的采购合同，合同金额为 1,684.80 万元，另，与上海众创签署的与该合同有关备件的合同采购金额为 302.856 万元，与上海远杉建筑工程有限公司签署的安装费金额为 115 万元，即该合同相关总成本为 2,102.656 万元。

上述销售合同截止 2017 年 12 月 31 日应确认的营业收入为 19,592,307.69 元，应结转的营业成本为 18,138,512.82 元，账面已确认营业收入 19,592,307.69 元，已结转营业成本 14,377,685.21 元，应追溯调整 2017 年营业成本 3,760,827.61 元。

是否创新层公司：√是 □否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2019 年 4 月 25 日，公司第二届董事会第十次会议和公司第二届监事会第七次会议均审议通过了《前期会计差错更正及追溯调整》的议案。

董事会表决结果为：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票；

监事会表决结果为：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。

该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整事项，符合《会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的要求，能够客观、公允地反映公司的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，没有损害公司和股东的合法权益。同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：公司本次会计差错及信息披露的更正符合《企业会计准则 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业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及业务规则的相关规定。会计师事务所已在 2018

年年度审计报告中对前期差错更正作出披露。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对本次会计差错采用了追溯重述法进行更正，相应对 2017 年财务报表进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	27,405,302.58	-2,610,827.61	24,794,474.97	-9.53%
资产总计	200,574,104.61	-2,610,827.61	197,963,277.00	-1.30%
应交税费	1,970,072.77	-564,124.14	1,405,948.63	-28.63%
其他应付款	1,693,954.72	1,150,000.00	2,843,954.72	67.89%
负债合计	61,985,657.52	585,875.86	62,571,533.38	0.95%
盈余公积	4,745,721.78	-319,670.35	4,426,051.43	-6.74%
未分配利润	40,754,187.75	-2,877,033.12	37,877,154.63	-7.06%
归属于母公司所有者权益合计	138,588,447.09	-3,196,703.47	135,391,743.62	-2.31%
少数股东权益	0	-	0	
所有者权益合计	138,588,447.09	-3,196,703.47	135,391,743.62	-2.31%
营业收入	135,969,615.14	-	135,969,615.14	0.00%

营业成本	91,008,226.34	3,760,827.61	94,769,053.95	4.13%
营业利润	18,196,819.80	-2,739,508.32	15,457,311.48	-15.05%
利润总额	-2,322,503.36	-3,760,827.61	-6,083,330.97	161.93%
所得税费用	-2,357,364.17	-564,124.14	-2,921,488.31	23.93%
净利润	34,860.81	-3,196,703.47	-3,161,842.66	-9,169.91%
其中：归属于母公司所有者的净利润	34,860.81	-3,196,703.47	-3,161,842.66	-9,169.91%
少数股东损益	0	-	0	

七、备查文件目录

- （一）《公司第二届董事会第十次会议决议》
- （二）《公司第二届监事会第七次会议决议》

上海绩优机电股份有限公司

董事会

2019年4月25日