

证券代码：430234

证券简称：翼捷股份

主办券商：光大证券

上海翼捷工业安全设备股份有限公司

关于公司前期会计差错更正及追溯调整的公告

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

上海翼捷工业安全设备股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在编制 2019 年度报表的过程中，发现 2017、2018 年度财务报表存在会计差错，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》的规定拟对相关会计差错进行更正，并拟对前期财务报表进行追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《公开发行公司信息披露编报规则第 19 号-财务信息的更正和相关披露》和全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

（一）因跨期事项导致的追溯更正

1、公司 2017 年度及 2018 年度营业收入存在跨期，故追溯调整应收账款、存货、应交税费、预收款项、未分配利润、营业收入、营业成本。其中调减 2017 年营业收入 8,251,579.42 元，调减 2018 年营业收入 196,925.71 元，同时应收账款、存货、应交税费、预收款项、未分配利润及营业成本也相应调整。

2、公司 2017 年度及 2018 年度未按照权责发生制计提技术服务费，因此追溯调整销售费用、其他应付款。其中调增 2017 年销售费用 4,164,423.51 元；调增 2018 年销售费用 2,326,307.61 元，同时其他应付款及未分配利润也相应调整。

3、公司 2017 年度发生股权激励事项，股东大会通过日为 2017 年 9 月 1 日，员工已于 2017 年缴纳相应款项，公司计入 2018 年度并于 2018 年度确认股份支付费用，因此追溯调整管理费用、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、其他应付款、股本、资本公积以及未分配利润。其中调增 2017 年 12 月 31 日股本 915,000.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日其他应付款 8,244,150.00 元，调增 2017 年 12 月 31 日资本公积 8,646,750.00 元，调增 2017 年营业成本 79,200.00

元，调增 2017 年销售费用 957,600.00 元，调增 2017 年管理费用 172,800.00 元，调增 2017 年研发费用 108,000.00 元，调减 2018 年管理费用 1,317,600.00 元。

4、公司 2017 年度及 2018 年度存在薪酬等成本费用跨期，故追溯调整营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、预付款项、其他应收款、存货、应付账款、应付职工薪酬、应交税费及其他应付款等。其中调减 2017 年营业成本 1,104,193.38 元，调增 2017 年销售费用 1,808,209.76 元，调增 2017 年管理费用 296,669.23 元，调减 2017 年研发费用 184,292.71 元；调减 2018 年营业成本 749,583.57 元，调减 2018 年销售费用 1,692,506.20 元，调增 2018 年管理费用 322,651.18 元，调减 2018 年研发费用 210,808.00 元。同时预付款项、其他应收款、存货、应付账款、应付职工薪酬、应交税费、其他应付款及未分配利润等也相应调整。

5、公司因未达账项等其他跨期事项导致的科目追溯调整。其中调减 2017 年 12 月 31 日货币资金 35,700.00 元，调增 2017 年 12 月 31 日应收账款 30,000.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日其他应收款 45,450.00 元，调增 2017 年 12 月 31 日固定资产 45,450.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日应付账款 35,700.00 元，调增 2017 年 12 月 31 日应交税费 2,995.08 元，调减 2017 年 12 月 31 日其他应付款 65,306.44 元，调增 2017 年其他收益 4,162.85 元，调减 2017 年营业外收入 3,995.08 元。调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款 235,000.00 元，调增 2018 年 12 月 31 日固定资产 280,450.00 元，调减 2018 年营业成本 39,500.00 元，调减 2018 年管理费用 5,950.00 元，调增 2018 年财务费用 30,000.00 元，调减 2018 年其他收益 65,306.44 元，调增 2018 年财务费用 30,000.00 元，调增 2018 年营业外收入 2,995.08 元，同时调整未分配利润。

（二）因报表项目重分类导致的追溯更正

1、除信用级别较高银行出具的银行承兑汇票外，其他未到期已背书或贴现的银行承兑汇票及商业承兑汇票不能终止确认，追溯调整应收票据、其他流动负债。其中调增 2017 年 12 月 31 日应收票据 2,435,000.00 元，调增 2018 年 12 月 31 日应收票据 1,755,523.53 元，同时调整其他流动负债。

2、公司部分往来科目存在同时挂账或余额负数现象，追溯调整应收账款、预收款项、应付账款、预付账款、其他应收款、其他应付款、其他流动资产、应交税费、其他非流动资产。调增 2017 年 12 月 31 日应收账款 90,130.33 元，调减 2017 年 12 月 31 日预付款项 336,161.23 元，调减 2017 年 12 月 31 日其他应收款 234,859.62 元，调增 2017 年 12 月 31 日其他流动资产 1,221,844.12 元。调增 2018 年 12 月 31 日应收账款 1,372,462.09 元，调增 2018 年 12 月 31 日预付款项 1,184,416.86 元，调减 2018 年 12 月 31 日其他应收款 460,005.12 元，调增 2018 年 12 月 31 日其他流动资产 413,997.38 元，同时相应调整其他非流动

资产、应付账款、预收款项、应交税费、其他应付款。

3、公司对 2017 年、2018 年利润表科目进行追溯重分类调整。其中调增 2017 年营业成本 3,069,468.24 元，调减 2017 年销售费用 188,234.39 元，调减 2017 年管理费用 1,608,803.64 元，调减 2017 年研发费用 1,273,379.01 元，调增 2017 年其他收益 2,747.57 元，调减 2017 年营业外收入 3,696.37 元。调减 2018 年营业成本 1,594,696.77 元，调增 2018 年税金及附加 0.59 元，调增 2018 年销售费用 1,852,879.04 元，调减 2018 年管理费用 2,854,607.14 元，调增 2018 年研发费用 2,624,879.23 元，调增 2018 年其他收益 65,761.14 元，调减 2018 年营业外收入 66,706.19 元，调减 2018 年营业外支出 29,400.00 元。

（三）因其他事项导致的追溯更正

1、因 2017 年销售上海倍安实业有限公司货物于 2018 年部分退货导致的追溯调整，调减 2017 年营业收入 4,383,154.43 元，调减 2018 年资产减值损失 5,128,290.60 元，同时相应调整未分配利润。

2、因收入调整事项等导致的预计负债追溯调整，调减 2017 年 12 月 31 日预计负债 596,509.59 元，调增 2018 年 12 月 31 日预计负债 309,104.60 元，同时相应调整销售费用、未分配利润。

3、重新复核资产减值损失、固定资产折旧等，追溯调整应收票据、应收账款、其他应收款、存货、固定资产、无形资产、营业成本、管理费用、资产减值损失等。其中调增 2017 年营业成本 50,991.66 元，调增 2017 年管理费用 7,141.89 元，调减 2017 年资产减值损失 471,833.49 元。调增 2018 年营业成本 15,402.56 元，调增 2018 年管理费用 3,720.84 元，调增 2018 年资产减值损失 682,851.67 元。

4、公司重新复核 2017 年、2018 年合并抵消过程，追溯调整应收账款、其他应收款等往来科目以及存货、营业收入、营业成本等。其中调减 2017 年 12 月 31 日其他应收款 101,056.00 元，调减 2017 年 12 月 31 日存货 5,709,852.60 元，调减 2017 年 12 月 31 日应付账款 10,301,025.13 元，调增 2017 年 12 月 31 日其他应付款 56,451.54 元，调减 2017 年营业收入 3,451,396.53 元，调减 2017 年营业成本 8,704,344.82 元，调减 2017 年研发费用 1,222,524.86 元。调减 2018 年 12 月 31 日应收账款 271,405.71 元，调减 2018 年 12 月 31 日存货 6,076,114.22 元，调减 2018 年 12 月 31 日预收款项 267,793.69 元，调减 2018 年营业收入 931.30 元，调增 2018 年营业成本 11,203,815.05 元，调减 2018 年研发费用 838,439.90 元，同时调整未分配利润。

5、因对可抵扣亏损、预提费用、资产减值损失、未实现内部损益等计提递延所得税，导致追溯调整递延所得税资产、所得税费用。其中调增 2017 年 12 月 31 日递延所得税资产 3,512,324.94 元，调增 2018 年 12 月 31 日递延所得税

资产 9,797,282.56 元，同时调整所得税费用、未分配利润。

根据上述调整事项，重新复核所得税费用、递延所得税资产、应交税费、盈余公积及未分配利润，并进行相应调整。

（四）现金流量表追溯更正

追溯调整公司 2017 年、2018 年增资事项及合并范围内关联方销售产生的增值税抵消等，对经营、投资及筹资活动有关现金流量项目的影响。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

（一）董事会审议情况

1.公司于 2020 年 5 月 18 日召开第三届董事会第十一次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

2.表决结果：同意 5 票、反对 0 票、弃权 0 票。

3.本议案不涉及关联交易，无回避表决情况。

（二）监事会审议情况

1.公司于 2020 年 5 月 18 日召开第三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及追溯调整的议案》。

2.表决结果：同意 3 票、反对 0 票、弃权 0 票。

3.本议案不涉及回避表决。

（三）股东大会审议情况

本次前期会计差错更正及追溯调整尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。

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：本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求，真实、客观、公允地反映了公司的财务状况，董事会同意本次会计差错更正事项。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)同意本次差错更正，并出具了《关于

上海翼捷工业安全设备股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》
(天职业字[2020]19807-2 号)

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

根据《公司章程》及相关法律法规、规章制度的有关规定，公司监事本着认真、负责的态度，对公司前期会计差错更正事项进行了审议，审议认为本次涉及的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》的要求，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩。公司监事会同意上述会计差错更正事项。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，提高了公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害公司和全体股东的合法权益。我们同意《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，并同意公司董事会将该事项提交公司股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

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》，公司对 2017 年、2018 年的相关科目进行了追溯调整。

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	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	12,246,835.00	1,796,523.53	14,043,358.53	14.67%
应收账款	55,763,563.58	-2,276,223.04	53,487,340.54	-4.08%
预付款项	1,579,094.05	952,757.56	2,531,851.61	60.34%
其他应收款	2,392,382.01	-591,392.35	1,800,989.66	-24.72%
存货	31,905,920.94	-5,094,018.71	26,811,902.23	-15.97%

其他流动资产	2,243,937.68	-874,942.90	1,368,994.78	-38.99%
固定资产	30,133,667.24	114,820.30	30,248,487.54	0.38%
无形资产	3,791,017.27	-7,141.89	3,783,875.38	-0.19%
递延所得税资产		9,797,282.56	9,797,282.56	-
其他非流动资产		973,550.00	973,550.00	-
应付账款	12,045,145.10	-22,835.01	12,022,310.09	-0.19%
预收款项	2,099,639.05	1,087,904.30	3,187,543.35	51.81%
应付职工薪酬	9,209,093.66	713,539.09	9,922,632.75	7.75%
应交税费	2,090,271.70	-1,281,130.74	809,140.96	-61.29%
其他应付款	1,819,322.66	7,149,210.11	8,968,532.77	392.96%
其他流动负债		1,755,523.53	1,755,523.53	-
预计负债	2,657,372.21	309,104.60	2,966,476.81	11.63%
盈余公积	11,022,186.78	-127,569.38	10,894,617.40	-1.16%
资产总计	187,120,285.93	4,791,215.06	191,911,500.99	2.56%
负债合计	29,920,844.38	9,711,315.88	39,632,160.26	32.46%
未分配利润	73,577,271.72	-4,792,531.44	68,784,740.28	-6.51%
归属于母公司所有者权益合计	157,199,441.55	-4,920,100.82	152,279,340.73	-3.13%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	157,199,441.55	-4,920,100.82	152,279,340.73	-3.13%
营业收入	171,134,576.88	-197,857.01	170,936,719.87	-0.12%
营业成本	52,575,313.06	8,634,521.96	61,209,835.02	16.42%
税金及附加	1,505,722.97	102,743.11	1,608,466.08	6.82%
销售费用	40,848,479.64	3,399,457.19	44,247,936.83	8.32%
管理费用	13,382,472.15	-3,855,780.12	9,526,692.03	-28.81%
研发费用	18,817,400.38	1,575,631.33	20,393,031.71	8.37%
财务费用	-241,969.40	30,000.00	-211,969.40	-12.40%
其他收益	11,791,611.65	454.70	11,792,066.35	0.00%
资产减值损失	-5,542,814.70	4,445,438.93	-1,097,375.77	-80.20%
营业外收入	74,390.03	-63,711.11	10,678.92	-85.64%

营业外支出	471,043.79	-29,400.00	441,643.79	-6.24%
所得税费用	2,982,909.25	-6,386,562.53	-3,403,653.28	-214.11%
净利润	47,116,392.02	713,714.57	47,830,106.59	1.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润	47,116,392.02	713,714.57	47,830,106.59	1.51%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
销售商品、提供劳务收到的现金	208,130,208.24	-46,365,827.19	161,764,381.05	-22.28%
收到的税费返还	8,789,733.77	1,848.07	8,791,581.84	0.02%
收到其他与经营活动有关的现金	4,140,490.80	723,124.18	4,863,614.98	17.46%
购买商品、接受劳务支付的现金	92,629,162.85	-44,447,586.01	48,181,576.84	-47.98%
支付给职工以及为职工支付的现金	35,161,707.32	1,911,883.20	37,073,590.52	5.44%
支付的各项税费	23,194,612.06	-3,441,647.87	19,752,964.19	-14.84%
支付其他与经营活动有关的现金	40,332,971.68	-1,238,760.17	39,094,211.51	-3.07%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,850.00	16,850.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,683,295.03	1,126,161.91	3,809,456.94	41.97%
支付其他与投资活动有关的现金		500,000.00	500,000.00	-
吸收投资收到的现金	8,244,150.00	-8,244,150.00		-100.00%
期初现金及现金等价物的余额	25,972,402.74	8,278,206.00	34,250,608.74	31.87%
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
货币资金	34,356,064.74	-35,700.00	34,320,364.74	-0.10%
应收票据	8,001,775.00	2,435,000.00	10,436,775.00	30.43%
应收账款	51,672,831.67	-9,305,145.63	42,367,686.04	-18.01%
预付款项	2,219,943.27	-287,807.98	1,932,135.29	-12.96%
其他应收款	2,789,116.02	-715,348.11	2,073,767.91	-25.65%
存货	34,044,128.04	-3,292,991.87	30,751,136.17	-9.67%
其他流动资产	396,197.24	1,221,544.12	1,617,741.36	308.32%
固定资产	29,267,310.17	-19,777.14	29,247,533.03	-0.07%
无形资产	3,940,268.67	-7,141.89	3,933,126.78	-0.18%

递延所得税资产	2,881,304.34	3,512,324.94	6,393,629.28	121.90%
其他非流动资产		11,814.00	11,814.00	-
应付账款	31,972,296.04	-12,553,528.27	19,418,767.77	-39.26%
预收款项	3,852,236.13	425,811.37	4,278,047.50	11.05%
应付职工薪酬	4,528,664.95	2,943,908.97	7,472,573.92	65.01%
应交税费	1,178,771.30	775,934.27	1,954,705.57	65.83%
其他应付款	10,325,179.97	-3,841,780.92	6,483,399.05	-37.21%
其他流动负债		2,435,000.00	2,435,000.00	-
预计负债	2,993,286.44	-596,509.59	2,396,776.85	-19.93%
股本	35,136,000.00	915,000.00	36,051,000.00	2.60%
资本公积	27,902,233.05	8,646,750.00	36,548,983.05	30.99%
资产总计	169,792,134.36	-6,483,229.56	163,308,904.8	-3.82%
负债合计	54,850,434.83	-10,411,164.17	44,439,270.66	-18.98%
未分配利润	44,794,828.03	-5,633,815.39	39,161,012.64	-12.58%
归属于母公司所有者权益合计	114,941,699.53	3,927,934.61	118,869,634.14	3.42%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	114,941,699.53	3,927,934.61	118,869,634.14	3.42%
营业收入	154,703,767.81	-16,086,130.38	138,617,637.43	-10.40%
营业成本	56,461,104.25	-10,690,637.46	45,770,466.79	-18.93%
税金及附加	1,793,842.18	76,853.26	1,870,695.44	4.28%
销售费用	29,174,089.01	6,099,331.55	35,273,420.56	20.91%
管理费用	10,012,947.92	-1,133,692.52	8,879,255.40	-11.32%
研发费用	16,605,919.32	-2,572,196.58	14,033,722.74	-15.49%
其他收益	3,980,167.08	6,910.42	3,987,077.50	0.17%
资产减值损失	-4,569,434.26	471,833.49	-4,097,600.77	-10.33%
营业外收入	18,482.14	-7,691.45	10,790.69	-41.62%
所得税费用	1,070,914.59	-3,059,045.40	-1,988,130.81	-285.65%
净利润	38,473,337.70	-4,335,690.77	34,137,646.93	-11.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润	38,473,337.70	-4,335,690.77	34,137,646.93	-11.27%

少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-
销售商品、提供劳务收到的现金	139,924,224.86	-20,075,419.64	119,848,805.22	-14.35%
收到其他与经营活动有关的现金	1,133,006.57	-493,258.59	639,747.98	-43.54%
购买商品、接受劳务支付的现金	58,543,411.87	-18,690,300.25	39,853,111.62	-31.93%
支付给职工以及为职工支付的现金	26,297,253.19	2,517,957.77	28,815,210.96	9.57%
支付的各项税费	18,479,233.16	1,323,091.70	19,802,324.86	7.16%
支付其他与经营活动有关的现金	36,166,697.46	-7,158,204.04	29,008,493.42	-19.79%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,831,294.02	1,404,720.59	18,236,014.61	8.35%
吸收投资收到的现金		8,244,150.00	8,244,150.00	-

八、备查文件目录

- （一）《上海翼捷工业安全设备股份有限公司第三届董事会第十一次会议决议》；
- （二）《上海翼捷工业安全设备股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》；
- （三）《独立董事关于第三届董事会第十一次会议相关事项的独立意见》。

上海翼捷工业安全设备股份有限公司

董事会

2020年5月19日