

证券代码：837331

证券简称：嘉德股份

主办券商：银河证券

广西嘉德机械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

根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》、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)》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的规定及要求等，公司拟对 2020 年半年度财务报表会计差错予以追溯更正。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

2021 年 8 月 30 日公司召开了第二届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：7 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2021 年 8 月 30 日公司召开了第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会

会《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》以及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）》的规定，对前期会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

不适用

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正使公司的会计核算更加严谨和谨慎，客观公允地反映了公司的财务状况和经营成果，同意根据财政部《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》以及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）》的规定，对前期会计差错进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：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、会计估计变更和差错更正》等有关规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

针对下述会计差错事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述。

（二）前期会计差错更正事项的原因及内容

本次更正主要涉及来料加工事项收入成本确认改为净额法核算的调整、收入跨期调整、费用跨期调整、成本核算调整、研发费用归集调整、补充预提三包费

调整、固定资产确认调整、存货跌价准备补提调整、固定资产减值准备补提调整、财务报告相关报表项目列报调整等。具体事项如下：

1、2020年1-6月会计差错更正的原因及影响

①来料加工事项

A.公司的业务模式为来料受托加工，由客户直接提供气缸盖、气缸体毛坯，公司向客户采购气门导管、进气门座圈、排气门座圈等加工附件，向第三方供应商采购刀具、切削液、防锈油、液氮等周转材料。公司按照客户要求加工，加工完成后再将成品交于客户。针对此类受托加工业务，在调整前，公司按全额确认收入成本。2020年11月13日，证监会发布《监管规则适用指引——会计类第1号》，并对受托加工业务适用总额法、净额法给出判断指引，公司参考《监管规则适用指引——会计类第1号》，结合合同条款与业务实质，判断公司并未取得向玉柴采购之加工附件的实际控制权，公司按照实质重于形式原则，对受托加工业务按净额法核算，不确认加工业务中附件销售、采购。该调整事项影响财务报表科目：调减2020年1-6月营业收入1,613.36万元，调减2020年1-6月营业成本1,613.36万元。

B.调整前，公司与客户的结算方式导致机废加工费收入、成本重复入账，现冲减机废加工费收入、成本。该调整事项影响财务报表科目：调减2020年1-6月营业收入8.9万元，调减2020年1-6月营业成本8.9万元。

②会计核算更正

A.调整前，公司对已验收未开票收入未予确认，且未暂估收入价差，现调整因此形成的跨期收入及收入价差。该调整事项影响2020年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润652.86万元、调减税金及附加0.32万元、调减应交税费144.81万元，调增应收账款41.86万元、调增营业收入839.21万元。

B.调整跨期费用等，该调整事项影响2020年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润18.66万元，调增管理费用1.34万元、调增销售费用2.20万元、调增应付账款19.79万元、调增应付职工薪酬2.40万元。

C.根据《财务报表列报》准则进行重分类调整，该调整事项影响2020年半年度财务报表科目：调减管理费用0.03万元、调减营业外收入0.03万元、调减财务费用41.70万元、调减投资收益41.70万元、调减销售费用113.91万元、调

减其他应付款 270.19 万元、调增应收票据 250.00 万元，调增其他应收款 10.39 万元、调减其他非流动资产 40.94 万元、调增营业成本 113.91 万元、调减预付账款 16.65 万元、调增应付账款 223.00 万元、调减应收款项融资 250.00 万元。

D.根据公司会计政策重新进行成本核算、研发费用核算，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减管理费用 1.24 万元、调减存货 1.39 万元、调减年初未分配利润 392.16 万元、调减营业成本 650.72 万元，调增销售费用 1.25 万元、调增固定费用 23.37 万元、调增专项储备 37.87 万元、调增应付账款 66.38 万元、调增研发费用 75.69 万元、调增固定资产 265.11 万元。

E.根据公司会计政策计提存货跌价准备，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减存货 357.09 万元、调减年初未分配利润 357.09 万元。

F.调整固定资产已投入使用未及时入账，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 1.5 万元、调减预付账款 311.72 万元，调增其他应付款 28.76 万元、调增其他流动资产 35.86 万元、调增应付账款 535.85 万元、调增固定资产 838.97 万元。

G.调整长期资产中的费用类支出部分，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减固定资产 38.70 万元、调减年初未分配利润 50.88 万元，调增其他应付款 12.18 万元。

H.根据公司会计政策计提固定资产减值准备，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减固定资产 275.37 万元，调减年初未分配利润 275.37 万元。

I.根据公司会计政策预提三包费，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 217.43 万元，调增销售费用 32.54 万元、调增预计负债 249.97 万元。

J.2016 年公司部分高管通过持股平台对公司进行低价增资，调整股份支付。该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 223.43 万元，调增资本公积 223.43 万元。

K.根据未决诉讼判断预计产生赔款，补提预计负债。该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调增管理费用 11.99 万元，调增预计负债 11.99 万元。

③根据更正事项重新计量事项

A.应收账款、其他应收款按照会计政策重新计提坏账准备，该调整事项影响

2020年半年度财务报表科目：调减信用减值损失 27.32 万元、调减年初未分配利润 24.15 万元，调增应收账款 2.95 万元、调增其他应收款 2.02 万元、调增其他应付款 1.80 万元。

B.固定资产、无形资产按照会计政策重新计提折旧与摊销，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减管理费用 1.03 万元、调减年初未分配利润 22.40 万元、调减固定资产 18.25 万元、调减无形资产 3.13 万元。

C.重新确认税费、盈余公积、未分配利润，该调整事项影响 2020 年半年度财务报表科目：调减应交税费 61.34 万元、调减盈余公积 67.05 万元、调减所得税费用 45.80 万元，调增递延所得税资产 92.11 万元，调增年初未分配利润 174.48 万元。

2、2019 年 1-6 月会计差错更正的原因及影响

①来料加工事项

A. 公司的业务模式为来料受托加工，由客户直接提供气缸盖、气缸体毛坯，公司向客户采购气门导管、进气门座圈、排气门座圈等加工附件，向第三方供应商采购刀具、切削液、防锈油、液氮等周转材料。公司按照客户要求加工，加工完成后再将成品交于客户。针对此类受托加工业务，在调整前，公司按全额确认收入成本。2020年11月13日，证监会发布《监管规则适用指引——会计类第1号》，并对受托加工业务适用总额法、净额法给出判断指引，公司参考《监管规则适用指引——会计类第1号》，结合合同条款与业务实质，判断公司并未取得向玉柴采购之加工附件的实际控制权，公司按照实质重于形式原则，对受托加工业务按净额法核算，不确认加工业务中附件销售、采购。该调整事项影响财务报表科目：调减营业收入1,716.28万元、调减营业成本1,716.28万元。

B. 调整前，公司与客户的结算方式导致机废加工费收入、成本重复入账，现冲减机废加工费收入、成本。该调整事项影响财务报表科目：调减营业收入 56.78 万元、调减营业成本 98.79 万元、调减年初未分配利润 42.01 万元。

②会计核算更正

A. 调整前，公司对已验收未开票收入未予确认，且未暂估收入价差，现调整因此形成的跨期收入及收入价差。该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科

目：调减税金及附加 6.05 万元，调增应收账款 952.45 万元、调增营业收入 156.81 万元、调增应交税费 85.60 万元、调增年初未分配利润 704.00 万元。

B. 调整跨期费用等，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 20.08 万元、调减管理费用 0.94 万元，调增销售费用 0.36 万元、调增应付账款 15.91 万元、调增其他应付款 2.00 万、调增其他应收款 0.20 万元。

C. 根据《财务报表列报》准则进行重分类调整，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减管理费用 2.40 万元、调增营业外收入 0.86 万元、调减财务费用 85.32 万元、调减投资收益 85.32 万元、调减营业收入 0.93 万元、调减其他应付款 646.33 万元、调减应收账款 1.75 万元，调增其他应收款 13.37 万元、调增其他收益 0.04 万元、调增其他非流动资产 107.00 万元、调增税金及附加 2.37 万元、调减预付账款 463.00 万元、调增应付账款 427.46 万元。

D. 根据公司会计政策重新进行成本核算、研发费用核算，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减营业成本 633.85 万元、调减年初未分配利润 404.77 万元、调减存货 26.32 万元、调减专项储备 9.70 万元、调减管理费用 7.06 万元，调增销售费用 0.66 万元、调增应付账款 48.93 万元、调增其他应付款 61.66 万元、调增固定资产 263.11 万元、调增研发费用 99.58 万元。

E. 根据公司会计政策计提存货跌价准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减存货 354.23 万元、调减年初未分配利润 354.23 万元。

F. 调整固定资产已投入使用未及时入账，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调增固定资产 840.47 万元、调增其他流动资产 35.86 万元、调增应付账款 847.58 万元、调增其他应付款 28.76 万元。

G. 调整长期资产中的费用类支出部分或入账金额不准确，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减固定资产 122.08 万元、调减年初未分配利润 109.90 万元，调增其他应付款 12.18 万元。

H. 根据公司会计政策计提固定资产减值准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减固定资产 275.37 万元，调减年初未分配利润 275.37 万元。

I. 根据公司会计政策预提三包费，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表

科目：调减年初未分配利润 191.92 万元，调增销售费用 15.43 万元、调增预计负债 207.35 万元。

J. 2016 年公司部分高管通过持股平台对公司进行低价增资，调整股份支付。该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减年初未分配利润 223.43 万元，调增资本公积 223.43 万元。

③根据更正事项重新计量事项

A. 应收账款、其他应收款按照会计政策重新计提坏账准备，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减信用减值损失 0.57 万元、调减年初未分配利润 24.66 万元，调增应收账款 23.84 万元、调增其他应收款 0.25 万元。

B. 固定资产、无形资产按照会计政策重新计提折旧与摊销，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减管理费用 0.92 万元、调减年初未分配利润 22.18 万元、调减固定资产 20.21 万元、调减无形资产 1.05 万元。

C. 重新确认税费、盈余公积、未分配利润，该调整事项影响 2019 年半年度财务报表科目：调减盈余公积 61.64 万元，调增所得税费用 119.48 万元、调增递延所得税资产 87.85 万元、调增应交税费 109.21 万元、调增年初未分配利润 159.76 万元。

（三）前期会计差错对财务报表的影响

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日和 2020 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	-	2,500,000.00	2,500,000.00	-
应收账款	61,537,653.31	-389,024.82	61,148,628.49	-0.63%
应收款项融资	26,650,000.00	-2,500,000.00	24,150,000.00	-9.38%
预付款项	3,826,639.05	-3,283,749.38	542,889.67	-85.81%
其他应收款	480,083.00	124,092.18	604,175.18	25.85%
存货	46,216,189.07	-3,584,805.01	42,631,384.06	-7.76%
其他流动资产	2,131.65	356,489.03	358,620.68	16723.62%
流动资产合计	184,727,500.5	-6,776,998.00	177,950,502.51	-3.67%

	1			
固定资产	112,707,151.53	7,951,460.52	120,658,612.05	7.05%
无形资产	15,332,307.73	-31,296.04	15,301,011.69	-0.20%
递延所得税资产	291,136.51	921,119.92	1,212,256.43	316.39%
其他非流动资产	1,010,434.63	-409,400.00	601,034.63	-40.52%
非流动资产合计	129,341,030.40	8,431,884.40	137,772,914.80	6.52%
资产总计	314,068,530.91	1,654,886.40	315,723,417.31	0.53%
应付账款	4,243,380.74	8,450,194.56	12,693,575.30	199.14%
应付职工薪酬	2,550,985.42	24,026.75	2,575,012.17	0.94%
应交税费	7,271,054.90	834,722.05	8,105,776.95	11.48%
其他应付款	2,797,906.51	-2,274,549.91	523,356.60	-81.29%
流动负债合计	16,863,327.57	7,034,393.45	23,897,721.02	41.71%
预计负债	-	2,619,573.83	2,619,573.83	-
非流动负债合计	2,398,921.18	2,619,573.83	5,018,495.01	109.20%
负债合计	19,262,248.75	9,653,967.28	28,916,216.03	50.12%
资本公积	12,199,165.01	2,234,296.65	14,433,461.66	18.32%
专项储备	2,507,184.39	378,702.49	2,885,886.88	15.10%
盈余公积	18,926,018.08	-670,471.32	18,255,546.76	-3.54%
未分配利润	115,023,914.68	-9,941,608.70	105,082,305.98	-8.64%
归属于母公司所有者权益合计	294,806,282.16	-7,999,080.88	286,807,201.28	-2.71%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	294,806,282.16	-7,999,080.88	286,807,201.28	-2.71%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.98%	-0.48%	14.50%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.91%	-0.48%	14.43%	-
营业收入	109,891,593.70	-24,614,749.52	85,276,844.18	-22.40%
营业成本	52,890,510.87	-21,590,706.02	31,299,804.85	-40.82%
税金及附加	1,590,299.24	3,167.44	1,593,466.68	0.20%

销售费用	1,868,360.57	-779,166.14	1,089,194.43	-41.70%
管理费用	4,817,729.07	110,276.33	4,928,005.40	2.29%
研发费用	-	756,896.97	756,896.97	-
财务费用	-361,971.76	-417,047.37	-779,019.13	115.22%
投资收益	-	-417,047.37	-417,047.37	-
信用减值损失	-941,580.90	273,226.94	-668,353.96	-29.02%
营业利润	48,381,153.26	-2,841,991.16	45,539,162.10	-5.87%
营业外收入	5,299.68	-280.00	5,019.68	-5.28%
利润总额	48,356,021.16	-2,842,271.16	45,513,750.00	-5.88%
所得税费用	7,286,269.11	-458,022.67	6,828,246.44	-6.29%
净利润	41,069,752.05	-2,384,248.49	38,685,503.56	-5.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,069,752.05	-2,384,248.49	38,685,503.56	-5.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	40,890,456.15	-2,384,010.49	38,506,445.66	-5.83%
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2019年6月30日和2019年上半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	41,924,936.54	9,268,550.24	51,193,486.78	22.11%
预付款项	5,865,168.00	-4,630,027.04	1,235,140.96	-78.94%
其他应收款	413,067.00	135,190.32	548,257.32	32.73%
存货	52,064,713.38	-3,805,464.57	48,259,248.81	-7.31%
其他流动资产	-	358,620.68	358,620.68	-
流动资产合计	111,701,883.08	1,326,869.63	113,028,752.71	1.19%
固定资产	126,991,573.41	6,859,271.42	133,850,844.83	5.40%
无形资产	15,877,982.11	-10,542.02	15,867,440.09	-0.07%
递延所得税资产	198,877.33	878,491.47	1,077,368.80	441.73%
其他非流动资产	1,375,000.00	1,069,958.60	2,444,958.60	-
非流动资产合计	144,443,432.85	8,797,179.47	153,240,612.32	6.09%
资产总计	256,145,315.93	10,124,049.10	266,269,365.03	3.95%

应付账款	5,489,985.60	12,163,591.09	17,653,576.69	221.56%
应交税费	3,853,129.27	1,948,045.91	5,801,175.18	50.56%
其他应付款	7,922,757.32	-6,638,159.77	1,284,597.55	-101.66%
流动负债合计	30,811,158.07	7,473,477.23	38,284,635.30	24.26%
预计负债	-	2,073,459.61	2,073,459.61	-
非流动负债合计	2,719,658.02	2,073,459.61	4,793,117.63	76.24%
负债合计	33,530,816.09	9,546,936.84	43,077,752.93	28.47%
资本公积	12,199,165.01	2,234,296.65	14,433,461.66	18.32%
专项储备	1,830,235.19	-97,041.83	1,733,193.36	-5.30%
盈余公积	12,950,668.82	-616,394.22	12,334,274.60	-4.76%
未分配利润	49,484,430.82	-943,748.34	48,540,682.48	-1.91%
归属于母公司所有者权益合计	222,614,499.84	577,112.26	223,191,612.10	0.26%
所有者权益合计	222,614,499.84	577,112.26	223,191,612.10	0.26%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.39%	2.75%	15.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.40%	2.74%	15.14%	-
营业收入	93,540,502.56	-16,171,831.79	77,368,670.77	-17.29%
营业成本	49,943,755.43	-24,489,144.22	25,454,611.21	-49.03%
税金及附加	974,783.50	-36,793.41	937,990.09	-3.77%
销售费用	1,653,770.54	164,533.47	1,818,304.01	9.95%
管理费用	4,610,160.88	-113,166.72	4,496,994.16	-2.45%
研发费用	-	995,771.19	995,771.19	-
财务费用	1,542,466.04	-853,249.59	689,216.45	-55.32%
信用减值损失	-289,041.62	5,716.94	-283,324.68	-1.98%
其他收益	160,368.42	357.00	160,725.42	0.22%
投资收益	-	-853,249.59	-853,249.59	-
营业利润	34,686,892.97	7,313,041.84	41,999,934.81	21.08%
营业外收入	357.00	8,641.77	8,998.77	2420.66%
利润总额	34,503,714.68	7,321,683.61	41,825,398.29	21.22%
所得税费用	5,195,303.19	1,194,765.61	6,390,068.80	23.00%

净利润	29,308,411.49	6,126,918.00	35,435,329.49	20.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,308,411.49	6,126,918.00	35,435,329.49	20.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,327,799.88	6,118,965.60	35,446,765.48	20.86%
少数股东损益	-	-	-	-

八、备查文件目录

1. 《广西嘉德机械股份有限公司第二届董事会第十七次次会议决议》
2. 《广西嘉德机械股份有限公司第二届监事会第十一次会议决议》

广西嘉德机械股份有限公司

董事会

2021年8月30日