

证券代码：838241

证券简称：开信精工

主办券商：中泰证券

昆山开信精工机械股份有限公司 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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，公司对重大会计处理进行了检查，与中介机构沟通后，公司对 2020 年度资产负债表、利润表相关科目进行差错更正及追溯调整，具体如下：

1、2020 年度，公司未将销售合同中约定的质保金计入合同资产，在编制 2021 年度/2020 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对差错进行了更正。更正后，调减 2020 年 12 月 31 日应收账款 9,973,539.98 元，调增 2020 年 12 月 31 日合同资产 9,973,539.98 元，调增 2020 年度信用减值损失 649,921.72 元；调减 2020 年度的资产减值损失 649,921.72 元。

2、公司 2019 年度和 2020 年度应付年终奖未根据权责发生制计提，在编制 2021 年度/2020 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正。更正后，调增 2020 年 12 月 31 日应付职工薪酬 821,478.51 元，调减应交税费 117,510.90 元，调减盈余公积 83,636.99 元，调减未分配利润 620,330.62 元，调减 2020 年度管理费用 357,020.51 元，调增 2020 年度利润总额 357,020.51 元，调增 2020 年度净利润 357,020.51 元。

3、2020 年度，公司将财务公司开具的商业承兑汇票错误划分为银行承兑汇票，在编制 2021 年度/2020 年度比较财务报表时，已采用追溯重述法对差错进行了更正。更正后，调减应收票据银行承兑汇票 1,491,259.99 元，调增应收票据商业承兑汇票 1,491,259.99 元，该差错更正对财务报表不产生影响。

二、表决和审议情况

2022年3月30日，公司第二届董事会第十一次会议及第二届监事会第七次会议审议通过了《关于<前期会计差错更正公告>的议案》，上述议案尚需提交2021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

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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，未损害公司和股东的合法权益，董事会同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）认为：昆山开信精工机械股份有限公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定及要求，故对本次会计差错更正事项出具了中汇会专[2022]1297号专项说明。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次涉及的前期差错更正事项，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，符合公司实际经营情况及财务状况。公司董事会关于本次前期差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形，监事会同意本次前期差错更正及追溯调整事项。

六、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》的规定，公司对 2020 年财务报表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：

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	106,047,100.03	0	106,047,100.03	0%
负债合计	24,662,617.26	703,967.61	25,366,584.87	2.85%
未分配利润	19,299,162.01	-620,330.62	18,678,831.39	-3.21%
归属于母公司所有者权益合计	81,384,482.77	-703,967.61	80,680,515.16	-0.86%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	81,384,482.77	-703,967.61	80,680,515.16	-0.86%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.72%	0.33%	19.05%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	14.03%	0.34%	14.37%	-
营业收入	51,081,852.22	0	51,081,852.22	0%
净利润	15,461,092.62	304,056.56	15,765,149.18	1.97%
其中：归属	15,461,092.62	304,056.56	15,765,149.18	1.97%

于母公司所有者的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,585,168.82	304,056.56	11,889,225.38	2.62%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收账款	27,320,097.42	-9,973,539.98	17,346,557.44	-36.51
合同资产	0	9,973,539.98	9,973,539.98	
信用减值损失	-695,233.56	649,921.72	-45,311.84	
资产减值损失	0	-649,921.72	-649,921.72	
应付职工薪酬	803,513.99	821,478.51	1,624,992.50	102.24%
盈余公积	7,845,567.37	-83,636.99	7,761,930.38	-1.07%
应交税费	4,811,521.04	-117,510.90	4,694,010.14	-2.44%
管理费用	3,331,588.19	-357,020.51	2,974,567.68	-10.72%
所得税费用	1,504,869.83	529,63.95	1,557,833.78	3.52%
利润总额	16,965,962.45	357,020.51	17,322,982.96	2.10%

七、备查文件目录

《昆山开信精工机械股份有限公司第二届董事会第十一次会议决议公告》

《昆山开信精工机械股份有限公司第二届监事会第七次会议决议公告》

昆山开信精工机械股份有限公司

董事会

2022年3月31日