

证券代码：831351

证券简称：浙达精益

主办券商：海通证券

杭州浙达精益机电技术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

杭州浙达精益机电技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

1. 会计差错更正

（1）跨期调整

1) 费用跨期调整

根据《企业会计准则》与公司经营业务的特点，对各项费用的归属期间重新认定，公司 2020 年末调增预付款项 205,877.39 元，调增累计摊销 261,148.67 元，2020 年度调减管理费用 195,585.57 元，调增营业成本 250,856.85 元。公司子公司杭州卓烁科技有限公司 2020 年末调减应付职工薪酬 435,240.00 元，调增预付款项 205,877.39 元，2020 年度调增销售费用 4,000.00 元，调减研发费用 439,240.00 元，调减主营业务成本 205,877.39 元。

2) 收入跨期调整

公司子公司天津精益铁安机电技术有限公司 2020 年末调减应收账款 106,530.96 元，调减应交税费 119,314.68 元，2020 年度调减税金及附加 12,783.72 元。

3) 存货入账跨期调整

根据存货实际到货时点，对存货入账时间重新认定，公司 2020 年末调减应付账款 556,139.47 元，2020 年度调减营业成本 556,139.47 元。

(2) 成本核算及收入跨期对应的成本调整

公司对产品成本归集与分配进一步完善及因收入跨期调整导致成本结转金额发生变化。2020 年末调减存货 943,069.44 元，调增应付账款 4,814,556.98 元，调减年初未分配利润 1,479,228.79 元，调增预付款项 229,950.00 元，2020 年度调增营业成本 4,048,447.63 元。

(3) 报表科目列示重分类调整

1) 往来科目重分类调整

根据《企业会计准则》，对款项性质重分类确认，公司 2020 年末调减应付账款 1,414,522.64 元，调减预付账款 1,414,522.64 元，调增合同资产 10,251,886.17 元，调减应收账款 10,251,886.17 元。

2) 费用重分类调整

根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，对成本费用的性质和归属部门重分类确认，公司 2020 年度调增管理费用 87,576.59 元，调减税金及附加 87,576.59 元。公司子公司杭州卓烁科技有限公司 2020 年度调减管理费用 914.20 元，调增税金及附加 914.20 元。

2. 上述会计差错更正对其他科目的影响

上述调整事项对公司 2020 年 12 月 31 日应收账款坏账准备、递延所得税资产，对 2020 年度信用减值损失、所得税费用的影响：

2020 年 12 月 31 日调减应收账款坏账准备 3,184,805.21 元，调增递延所得税资产 80,804.53 元，调减合同资产 3,184,805.21 元，调增应收票据 42,790.23 元，2020 年度调减所得税费用 80,804.53 元，调减信用减值损失 3,227,595.44 元，调增资产减值损失 3,184,805.21 元。

上述调整事项对公司子公司杭州卓烁科技有限公司 2020 年 12 月 31 日应交税费和未分配利润，对 2020 年度所得税费用的影响：

2020 年 12 月 31 日调增应交税费 8,412.04 元，2020 年度调增所得税费用 8,412.04 元。

二、表决和审议情况

(一) 董事会审议情况

公司于 2022 年 4 月 26 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

（二）监事会审议情况

公司于 2022 年 4 月 26 日召开第三届董事会第四次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案不涉及关联交易事项，不需要回避表决。

（三）股东大会审议情况

本议案尚需提交公司 2021 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

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合公司的实际情况，符合《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（2020 修订）》、《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，能更客观公允的反映公司实际经营情况和财务状况，不存在损害公司和股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 4 月 26 日出具了《关于杭州浙达精益机电技术股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2022]第 ZF10518 号）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》和中国证券监督管理委员会关于《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（2020 修订）》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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 年度报表相关科目进行了更正调整。前期差错更正事项影响的主要科目及金额情况见下表。其他内容可详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《关于杭州浙达精益机电技术股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2022]第 ZF10518 号）。

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	121,593,355.64	-1,959,972.17	119,633,383.47	1.64%
负债合计	76,136,220.84	2,297,752.23	78,433,973.07	-2.93%
未分配利润	-12,456,012.29	-4,257,724.4	-16,713,736.69	-25.47%
归属于母公司所有者权益合计	43,144,259.19	-4,257,724.4	38,886,534.79	10.95%
少数股东权益	2,312,875.61	0	2,312,875.61	0.00%
所有者权益合计	45,457,134.80	-4,257,724.4	41,199,410.40	10.33%

	80	4.4	10.40	
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.17%	-7.67%	4.50%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.55%	-6.55%	1.00%	-
营业收入	90,609,637.15	0	90,609,637.15	0.00%
净利润	3,206,770.83	-2,778,495.61	428,275.22	648.76%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	4,642,417.98	-2,778,495.61	1,863,922.37	149.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,173,509.52	-1,768,160.81	405,348.71	436.21%
少数股东损益	-1,435,647.15	0	-1,435,647.15	0.00%

七、备查文件目录

杭州浙达精益机电技术股份有限公司第三届董事会第六次会议决议

杭州浙达精益机电技术股份有限公司

董事会

2022年4月26日