

证券代码：839755

证券简称：恒丰泰

主办券商：国金证券

恒丰泰精密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

恒丰泰精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）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年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定，对本公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

1.重要前期差错更正的性质及原因：

(1)对成本核算重新厘定

公司以前年度存在成本费用分类核算和库存商品结转金额不正确的情况，根据存货核算会计政策对成本核算进行重新厘定并进行追溯调整。

(2)未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债

依据公司与客户签订的业务合同约定，公司产品均约定质量保证条款及服务期限，公司未合理预估未来售后服务费用并计提预计负债。依据售后服务费历史发生平均费率计提预计负债，并对以前期间费用进行追溯调整。

(3)依据质保金期限列报重分类

公司与客户多约定质保金条款且期限超过一年，依据期末质保金期限重新划分，将期限一年内质保金列入合同资产，期限超过一年质保金列入其他非流动资产，并依据资产负债表日质保金到期情况列报为一年内到期的其他非流动资产，相关资产减值损失及信用减值损失同时重分类调整。

(4)依据票据持有目的及票据信用等级列报重分类

公司票据存在质押、背书及贴现情况，列报未按持有目的及信用风险准确

划分，同时公司将“6+10”银行划分为信用等级高的银行，依据票据持有目的及银行信用等级对应收票据及应收款项融资重新分类划分。

(5) 子公司递延所得税适用税率重新计算

公司子公司按照高新技术企业未来适用税率15%确认递延所得税，公司依据子公司未来经营情况及适用税率重新计算并确认。

(6) 其他资产负债项目列报重分类

公司依据资产负债项目性质及其流动性，将原计入持有待售的抵债房产重分类列报至其他非流动资产，同时依据抵债资产抵债时点公允价值重新确认其入账价值；将原计入长期借款计提的利息列报至一年内到期的其他非流动负债。

(7) 上述事项影响更正盈余公积及未分配利润

根据上述税前调整利润情况，相应更正盈余公积、未分配利润金额。

(8) 其他报告附注调整事项

公司本次对2021年度期间的关联方及发生的关联交易事项进行补充确认，因此对2021年度的财务报表附注进行了更正，更正后2021年度的关联方及关联交易具体内容如下：

1. 更正后 2021 年度的关联方关系

其他关联方名称	与本公司的关系
张龙	董事
李连星	董事
叶彬瑶	本公司实际控制人叶胜康之女
李德安	本公司董事李连星之配偶的父母
彭灵哲	本公司实际控制人叶胜康之配偶的兄弟姐妹
彭洪波	本公司实际控制人叶胜康之配偶的兄弟姐妹
上海翊尔泰传动科技有限公司	本公司高管叶彬瑶之控制的企业
温州市鹿城区滨江毓伟减速机设备安装服务部	本公司实际控制人叶胜康之兄弟姐妹的配偶

2. 更正后 2021 年度购销商品、接受和提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	定价政策	2021 年度
上海翊尔泰传动科技有限公司	原材料	协商价	397,190.00
温州市鹿城区滨江毓伟减速机设备安装服务部	安装服务	协商价	984,595.00

3. 关键管理人员薪酬

报告期间	2021 年度
关键管理人员人数	11
在本公司领取报酬人数	11
报酬总额(万元)	200.78

4. 更正后 2021 年度关联方应收应付款项

项目名称	关联方名称	2021 年 12 月 31 日
其他应付款		
	叶胜康	322,381.93
	张龙	11,704,535.85
	李德安	11,930.23
	彭洪波	4,805.00
	彭灵哲	3,445.13

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 18 日，公司第三届董事会第三次会议以同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票的表决结果审议通过了《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》；公司第三届监事会第二次会议以同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票的表决结果审议通过了《关于会计差错更正追溯调整前期报表相关数据的议案》。本次事项尚需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

董事会认为本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据是基于对经济业务实质的判断并结合公司实际情况而作出的调整，能够更加准确地反映公司实际经营状况，符合《企业会计准则》等的相关规定，不存在利用会计差错及追溯

调整调节利润的情形，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形。

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）鉴证结论认为，恒丰泰公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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 年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定，如实反映了恒丰泰公司 2021 年度重要前期差错更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正及追溯调整前期报表相关数据是基于对经济业务实质的判断并结合公司实际情况而作出的调整；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《企业会计准则》以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形。监事会同意本次前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

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》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下：

（一）对合并财务报表的影响

单位：元

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
成本核算重新厘定	存货	-10,140,888.89
	递延所得税资产	102,069.63
	营业成本	1,415,437.31
	所得税费用	-102,069.63
	年初未分配利润	-8,725,451.58

未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债	递延所得税资产	441,879.32
	预计负债	2,945,862.14
	销售费用	1,126,260.24
	所得税费用	-168,939.04
	年初未分配利润	-1,546,661.62
依据质保金期限列报分类重新划分	应收账款	-6,756,421.47
	合同资产	-20,882,513.73
	一年内到期的非流动资产	20,096,737.86
	其他流动资产	-3,040,225.05
	其他非流动资产	10,582,422.39
	信用减值损失	-355,601.13
	资产减值损失	355,601.13
依据票据持有目的及票据信用等级列报分类重新划分	应收票据	-1,486,522.63
	应收账款融资	23,441,754.11
	短期借款	1,778,900.00
	其他流动负债	20,176,331.48
子公司递延所得税适用税率重新确认	递延所得税资产	2,716,765.00
	所得税费用	-2,716,765.00
其他资产负债项目列报重分类	其他非流动资产	2,261,611.32
	持有待售资产	-2,261,611.32
	资产减值损失	-831,508.68
	信用减值损失	831,508.68
	长期借款	-77,020.77
	一年内到期的非流动负债	77,020.77
盈余公积及未分配利润影响	盈余公积	-227,068.89
	未分配利润	227,068.89

(二) 对母公司财务报表的影响

单位：元

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响金额
成本核算重新厘定	存货	-10,140,888.89
	递延所得税	102,069.63
	营业成本	1,415,437.31
	所得税费用	-102,069.63
	年初未分配利润	-8,725,451.58
未针对产品质量保证的售后服务费计提预计负债	递延所得税	441,879.32
	预计负债	2,945,862.14
	销售费用	1,126,260.24
	所得税费用	-168,939.04
	年初未分配利润	-1,546,661.62
依据质保金期限列报分类重新划分	应收账款	-6,756,421.47
	合同资产	-13,349,945.94
	一年内到期的非流动资产	14,417,106.15
	其他流动资产	-2,159,401.23
	其他非流动资产	7,848,662.49
	信用减值损失	-355,601.13
	资产减值损失	355,601.13
依据票据持有目的及票据信用等级列报分类重新划分	应收票据	-1,486,522.63
	应收账款融资	23,441,754.11
	短期借款	1,778,900.00
	其他流动负债	20,176,331.48
认缴出资调整	长期股权投资	-13,220,000.00
	其他应付款	-13,220,000.00
其他资产负债项目列报重分类	长期借款	-77,020.77
	一年内到期的非流动负债	77,020.77
盈余公积及未分配利润影响	盈余公积	-227,068.89
	未分配利润	227,068.89

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	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	390,451,723.81	15,075,056.54	405,526,780.35	3.86%
负债合计	316,533,413.45	24,901,093.62	341,434,507.07	7.87%
未分配利润	11,622,974.67	-9,598,968.19	2,024,006.48	-82.59%
归属于母公司所有者 权益合计	76,396,227.92	-9,826,037.08	66,570,190.84	-12.86%
少数股东权益	-2,477,917.56	0	-2,477,917.56	0.00%
所有者权益合计	73,918,310.36	-9,826,037.08	64,092,273.28	-13.29%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	5.81%	1.55%	7.36%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-3.45%	0.15%	-3.30%	-
营业收入	301,774,001.04	0	301,774,001.04	0.00%
净利润	3,555,507.00	446,076.11	4,001,583.11	12.55%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	4,455,271.28	446,076.11	4,901,347.39	10.01%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	-2,647,034.54	441,747.26	-2,205,287.28	-16.69%
少数股东损益	-899,764.28	0	-899,764.28	0.00%

七、备查文件目录

- （一）《第三届董事会第三次会议决议》；
- （二）《第三届监事会第二次会议决议》；

（三）《关于恒丰泰精密机械股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的鉴证报告》。

恒丰泰精密机械股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 19 日