

证券代码：832047

证券简称：联洋新材

主办券商：申万宏源承销保荐

浙江联洋新材料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

浙江联洋新材料股份有限公司(以下简称“本公司”，本公司及下属子公司统称“本集团”)在编制 2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关的财务报表附注(以下简称“财务报表”)中发现 2021 年度和 2020 年度财务报表存在差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的相关规定，需要对前期会计差错进行更正，并对 2021 年度和 2020 年度合并及母公司财务报表进行追溯调整。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 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

1、非同一控制企业合并核算存在差错

本集团经自查发现由于对于 2016 年收购意大利子公司之合并成本计算错误，导致商誉计算不准确。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日，应调减“应付账款”欧元 624,597.27 元，折合人民币 4,509,404.91 元，调减“资产减值损失”欧元 82,266.51 元，人民币 317,670.27 元，调减“所得税费用”欧元 9,414.20 元，人民币 71,758.35 元，调增“年初未分配利润”欧元 374,523.29 元，折合人民币 2,820,922.26 元，调增“递延所得税负债”欧元 158,393.27 元，折合人民币

1,319,450.06 元，确认外币报表折算差额，调减“其他综合收益”人民币 20,396.03 元。同时，2021 年 1 月 1 日，应调减“应付账款”欧元 624,597.27 元，折合人民币 5,012,393.09 元，调减“商誉”欧元 82,266.51 元，折合人民币 317,670.27 元，调增“年初未分配利润”欧元 374,523.29 元，折合人民币 2,820,922.26 元，调增“递延所得税负债”欧元 167,807.47 元，折合人民币 1,387,417.78 元，确认外币报表折算差额，调增“其他综合收益”人民币 486,382.78 元。

2、意大利子公司未确认新租赁准则影响

本集团经自查发现，意大利子公司账面存在多项租赁资产未依据新租赁准则要求于 2021 年 1 月 1 日和 2021 年 12 月 31 日进行会计核算。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日，应调增“使用权资产”欧元 250,454.50 元，折合人民币 1,808,206.36 元，调增“租赁负债”欧元 151,422.52 元，折合人民币 1,093,225.16 元，调增“一年内到期的非流动负债”欧元 103,902.69 元，折合人民币 750,146.21 元，调增“财务费用”欧元 5,933.39 元，折合人民币 45,226.34 元，调减“年初未分配利润”欧元 3,950.83 元，折合人民币 30,877.75 元，调减“管理费用”欧元 5,013.51 元，折合人民币 38,214.74 元，确认外币报表折算差额，调增“其他综合收益”人民币 2,724.34 元。2021 年 1 月 1 日，应调增“使用权资产”欧元 343,737.60 元，折合人民币 2,758,494.26 元，调增“租赁负债”欧元 238,371.00 元，折合人民币 1,912,927.28 元，调增“一年内到期的非流动负债”欧元 109,912.10 元，折合人民币 882,044.68 元，调减“年初未分配利润”欧元 3,950.83 元，折合人民币 30,877.75 元，调减“预付款项”欧元 6,605.33 元，折合人民币 53,007.77 元，调减“应付账款”欧元 7,200.00 元，折合人民币 57,780.00 元，确认外币报表折算差额，调减“其他综合收益”人民币 827.72 元。

3、调整以前年度少计提存货跌价准备

本集团经自查发现 2021 年和 2020 年对部分存货未足额按照成本与可变现净值孰低的方法计提存货跌价准备。

此项差错更正对合并及母公司财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日，应调增“营业成本”人民币 3,516,016.41 元，应调增“递延所得税资产”人民币 2,591,522.54 元，调增“应交税费”人民币 535,981.75 元，调减“存货”人民币

13,703,605.38 元，调减“年初未分配利润”人民币 8,659,450.62 元，调减“所得税费用”人民币 527,402.44 元。2021 年 1 月 1 日，应调减“未分配利润”人民币 8,659,450.62 元，调减“存货”人民币 10,187,588.97 元，调增“递延所得税资产”人民币 1,528,138.35 元。

4、股份支付费用核算存在差错

本集团经自查发现，2019 年 9 月本集团向核心管理人员及员工授予的股票期权激励计划，但本集团在确认授予日该权益工具公允价值时未采用适当的评估方法，导致本集团股份支付费用核算存在差错。

此项差错更正对合并及母公司财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日，调增“管理费用”人民币 306,086.52 元，调增“销售费用”人民币 46,397.67 元，调增“研发费用”人民币 46,251.60 元，调减“年初未分配利润”人民币 3,737,643.76 元，调增“资本公积”人民币 4,136,379.55 元；2021 年 1 月 1 日调减“未分配利润”人民币 3,737,643.76 元，调增“资本公积”人民币 3,737,643.76 元。

5、权益工具投资未进行恰当分类以及未按照公允价值计量

本集团经自查发现，本集团对杭州卡涑复合材料科技有限公司的投资未进行恰当分类并采用适当的公允价值计量方法确认该项投资的期末价值。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021 年调增“其他非流动金融资产”人民币 5,145,000.00 元，2021 年调增“递延所得税负债”人民币 36,250.00 元，调增“公允价值变动收益”人民币 145,000.00 元，调增“所得税费用”人民币 36,250.00 元，调减“其他权益工具投资”人民币 5,000,000.00 元。

6、其他权益工具投资分类不准确

本集团经自查发现，本集团对陕西神鹰装备科技有限公司的投资分类不准确。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日，调增“长期股权投资”人民币 1,097,159.28 元，调增“投资收益”人民币 61,021.13 元，调减“其他权益工具投资”人民币 850,000.00 元，调减“应收股利”人民币 42,000.00 元，调增“年初未分配利润”人民币 144,138.15 元；2021 年 1 月 1 日，调增“长期股权投资”人民币 994,138.15 元，调增“未分配利润”人民币 144,138.15 元，调减“其他权益工具投资”人民币 850,000.00 元。

7、本公司之联营公司长期股权投资减值确认不足

本集团经自查发现，对北京菲亚科技有限公司投资存在减值迹象，需要对该项投资计提减值准备。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021年12月31日，调增“递延所得税资产”人民币402,713.17元，调减“长期股权投资”人民币1,610,852.68元，调减“年初未分配利润”人民币1,208,139.51元；2021年1月1日，调增“递延所得税资产”人民币402,713.17元，调减“长期股权投资”人民币1,610,852.68元，调减“年初未分配利润”人民币1,208,139.51元。

8、应付款项未按照性质分类确认

本集团经自查发现，本集团账面应付账款中包括与非因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021年12月31日，调增“其他应付款”人民币38,960,813.18元，调减“应付账款”人民币38,960,813.18元；2021年1月1日，年初调增“其他应付款”人民币26,377,268.75元，调减“应付账款”人民币26,377,268.75元。

对母公司财务报表影响为：2021年12月31日，调增“其他应付款”人民币31,478,277.58元，调减“应付账款”人民币31,478,277.58元；2021年1月1日，年初调增“其他应付款”人民币25,111,477.53元，调减“应付账款”人民币25,111,477.53元。

9、在途存货计量不准确

本集团经自查发现，对部分供应商已发出原材料未严格按照控制权转移时点确认，导致存货计量存在截止性问题。

此项差错更正对合并和母公司财务报表的具体影响为：2021年12月31日调增“存货”人民币8,356,668.66元，调增“应付账款”人民币8,356,668.66元；2021年1月1日调增“存货”人民币28,794,289.48元，调增“应付账款”人民币28,794,289.48元。

10、补提母公司对全资子公司之长期股权投资减值准备以及对应的递延所得税资产

本集团经自查发现，全资子公司德州联洋复合材料有限公司(以下简称“德

州联洋”)由于 2016 年发生火灾，于 2016 年计提减值准备人民币 6,000,000.00 元。德州联洋后续经营情况一直欠佳，本公司一直计划逐步退出德州联洋的经营，账务上一一直未对该项投资计提减值处理。本公司于 2022 年 8 月，通过董事会决议将德州联洋注销，并于 2023 年 2 月底注销公示到期。因此，结合德州联洋的实际运营情况和管理层意图，需要于 2020 年 12 月 31 日以前对其长期股权投资考虑减值计提问题。

此项差错更正对母公司财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日调增“递延所得税资产”人民币 2,220,254.53 元，调增“资产减值损失”人民币 1,875,235.15 元，调减“长期股权投资”人民币 8,801,696.90 元，调减“所得税费用”人民币 281,285.27 元，调减“年初未分配利润”人民币 4,987,492.49 元；调增“递延所得税资产”人民币 1,938,969.26 元，调减“长期股权投资”人民币 6,926,461.75 元，调减“未分配利润”人民币 4,987,492.49 元。

11、意大利子公司固定资产折旧核算存在差错

本集团经自查发现，意大利子公司 2021 年度固定资产折旧计算错误，导致固定资产折旧多计提。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日调增“固定资产”欧元 338,897.76 元，折合人民币 2,446,740.16 元，调减“其他综合收益”人民币 136,457.17 元，调减“营业成本”欧元 357,798.43 元，折合人民币 2,583,197.33 元。

12、其他应收款信用减值损失计量不准确

本集团经自查发现，2021 年本集团对其他应收款之部分押金保证金信用减值损失存在核算错误。

此项差错更正对合并和母公司财务报表的具体影响为：2021 年 12 月 31 日调增“其他应收款”人民币 421,959.15 元，调增“所得税费用”人民币 63,293.87 元，调减“信用减值损失”人民币 421,959.15 元，调减“递延所得税资产”人民币 63,293.87 元。

13、递延所得税资产计量不准确

本集团经自查发现，本集团对于部分暂时性差异未充分计提递延所得税资产，同时结合上述 1 至 12 项的调整，需要对于上述相关递延所得税资产和递延

所得税负债调整进行互抵。

此项差错更正对合并财务报表的具体影响为：2021年12月31日调增“所得税费用”人民币209,542.76元，调减“递延所得税资产”人民币926,363.85元，调减“递延所得税负债”人民币1,329,483.22元，调增“年初未分配利润”人民币612,662.13元。2021年1月1日调增“未分配利润”人民币612,662.13元，调减“递延所得税资产”人民币960,968.19元，调减“递延所得税负债”人民币1,573,630.32元。

此项差错更正对母公司财务报表的具体影响为：2021年12月31日调增“所得税费用”人民币209,542.76元，调减“递延所得税资产”人民币890,113.85元，调减“递延所得税负债”人民币1,293,233.22元，调增“年初未分配利润”人民币612,662.13元。2021年1月1日调增“未分配利润”人民币612,662.13元，调减“递延所得税资产”人民币960,968.19元，调减“递延所得税负债”人民币1,573,630.32元。

14、本集团2021年及2020年对以上事项1至13进行调整后，按照调整后的利润总额对盈余公积及未分配利润进行了追溯调整。对合并财务报表的具体影响为2021年12月31日调增“未分配利润”人民币2,160,410.18元，调减“盈余公积”人民币2,160,410.18元。2021年1月1日调增“未分配利润”人民币1,677,192.47元，调减“盈余公积”人民币1,677,192.47元。

15、本集团2021年及2020年对以上事项1至14进行调整后进行调整后，对2021年12月31日年合并现金流量表的具体影响为：调增“购买商品、接受劳务支付的现金”人民币12,583,544.43元，调减“支付其他与经营活动有关的现金”人民币2,381,324.14元，调减“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”人民币10,202,220.29元。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于2000万元；最近两年加权平

均净资产收益率平均不低于 10%。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第三届董事会第二十四次会议及第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交 2022 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

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。

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更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)对本次前期会计差错更正进行了专项审计，并出具了德师报(核)字(23)第 E00237 号《关于浙江联洋新材料股份有限公司前期会计差错更正事项说明的专项报告》，结论是“根据我们的工作程序，我们没有发现后附的专项说明所载信息与我们审计联洋新材财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。”

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，监事会同意本次会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本次前期会计差错更正符合财政部《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（2020 年修订）》、全国中小企业股份转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等的规定及要求,更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况,不存在损害公司和全体股东利益的情形。

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
其他应收款	4,499,390.20	379,959.15	4,879,349.35	8.44%
存货	102,348,502.27	-5,346,936.72	97,001,565.55	-5.22%
长期股权投资	5,235,532.43	-513,693.40	4,721,839.03	-9.81%
其他权益工具投资	5,850,000.00	-5,850,000.00	0	-100%
固定资产	165,359,109.41	2,446,740.16	167,805,849.57	1.48%
使用权资产	32,500,488.49	1,808,206.36	34,308,694.85	5.56%
递延所得税资产	2,693,209.25	2,004,577.99	4,697,787.24	74.43%
其他非流动金融资产	0	5,145,000.00	5,145,000.00	100%
资产总计	806,973,766.59	73,853.54	807,047,620.13	0.01%
应付账款	68,414,191.46	-35,113,549.43	33,300,642.03	-51.32%
应交税费	1,457,907.85	535,981.75	1,993,889.60	36.76%
其他应付款	28,308,943.66	38,960,813.18	67,269,756.84	137.63%
一年内到期的非流动负债	12,092,535.80	750,146.21	12,842,682.01	6.20%
递延所得税负债	1,293,233.22	26,216.84	1,319,450.06	2.03%
租赁负债	14,041,094.92	1,093,225.16	15,134,320.08	7.79%
负债合计	363,344,452.78	6,252,833.71	369,597,286.49	1.72%

资本公积	558,100.85	4,136,379.55	4,694,480.40	741.15%
盈余公积	29,966,756.99	-2,160,410.18	27,806,346.81	-7.21%
其他综合收益	-6,522,611.53	-154,128.86	-6,676,740.39	2.36%
未分配利润	274,870,668.05	-8,000,820.68	266,869,847.37	-2.91%
归属于母公司所有者权益合计	437,924,714.36	-6,178,980.17	431,745,734.19	-1.41%
少数股东权益	5,704,599.45	-	5,704,599.45	-
所有者权益合计	443,629,313.81	-6,178,980.17	437,450,333.64	-1.39%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	1.46%	0%	1.46%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.22%	-0.03%	0.19%	-
营业收入	390,888,077.24	0	390,888,077.24	0%
营业成本	317,442,227.83	932,819.08	318,375,046.91	0.29%
管理费用	35,565,428.44	267,871.78	35,833,300.22	0.75%
销售费用	4,338,083.21	46,397.67	4,384,480.88	1.07%
研发费用	16,989,175.27	46,251.60	17,035,426.87	0.27%
财务费用	7,769,502.96	45,226.34	7,814,729.30	0.58%
投资收益	712,710.26	61,021.13	773,731.39	8.56%
公允价值变动收益	0	145,000.00	145,000.00	
资产减值损失	-3,254,163.46	317,670.27	-2,936,493.19	-9.76%
信用减值损失	-994,087.51	421,959.15	-572,128.36	-42.45%
营业利润	8,374,710.41	-392,915.92	7,981,794.49	-4.69%
利润总额	9,316,307.88	-392,915.92	8,923,391.96	-4.22%
减：所得税费用	2,497,127.43	-290,074.16	2,207,053.27	-11.62%
净利润	6,819,180.45	-102,841.76	6,716,338.69	-1.51%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	6,424,581.00	-102,841.76	6,321,739.24	-1.60%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	964,409.13	-102,841.76	861,567.37	-10.66%
少数股东损益	394,599.45	0	394,599.45	0%

七、备查文件目录

- 1、浙江联洋新材料股份有限公司第三届董事会第二十四次会议决议；
- 2、德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于浙江联洋新材料股份有限公司前期会计差错更正事项说明的专项报告》（编号：德师报(核)字(23)第 E00237 号）；
- 3、浙江联新材料股份有限公司第三届监事会第十次会议决议。

浙江联洋新材料股份有限公司

董事会

2023年4月26日