

证券代码：873888

证券简称：西普尼

主办券商：国元证券

深圳西普尼精密科技股份有限公司

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

深圳西普尼精密科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2020 年度、2021 年、2022 年 1-6 月、2022 年以及 2023 年 1-6 月的合并及母公司财务报表。立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)对会计差错更正事项进行了鉴证,并向公司出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》(立信中联专审字[2023]D-0745 号)。

公司于 2023 年 12 月 5 日召开了第三届董事会第十次会议,审议通过了《关于公司进行前期差错更正的议案》,会议应出席董事 7 人,实际出席董事 7 人,表决结果:同意 7 票;反对 0 票;弃权 0 票。回避表决情况:该议案不涉及需要回避表决事项,无需回避表决。公司现任独立董事林勇、李奇、郭晓红对本项议案发表了同意的独立意见。

公司于 2023 年 12 月 5 日召开了第三届董事会第八次会议,审议通过了《关于公司进行前期差错更正的议案》,会议应出席监事 3 人,实际出席监事 3 人,表决结果:同意 3 票;反对 0 票;弃权 0 票。回避表决情况:该议案不涉及需要回避表决事项,无需回避表决。

该议案尚需提交公司 2023 年第六次临时股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：1、公司在 2022 年补充计提专项储备。 2、将 2022 年度销售费用中保修期外维修人员工资调整至其他业务成本。 3、将 2020 年度金银币销售收入由其他业务收入和成本调整至主营业务的饰品销售收入和成本中。 4、根据存货中原材料已计提存货跌价准备期后领用情况，调整冲减 2022 年和 2023 年 1-6 月对应的营业成本、销售费用、研发费用。 5、将公司 2020 年、2021 年、2022 年中存货明细分类列报重新分类披露。 6、将公司 2020 年和 2021 年维修人员工资按比例分摊，由其他业务成本调整至销售费用。 7、将公司 2020 年和 2021 年研发费用中按照部分人员实际参与研发项目的工时分配情况将其研发费用调整至管理费用。 8、将 2022 其他应收款明细中预付款项性质、当期费用性质调整至预付账款、其他非流动资产以及当期费用，将 2023 年中长期性质的预付账款重分类调整至其他非流动资产。 9、将 2020 和 2021 年未确认递延所得税资产，调整确认为递延所得税资产和递延所得税费用。 10、根据上述调整的综合影响，更正公司 2020 年、2021 年、2022

年 1-6 月、2022 年以及 2023 年 1-6 月对应涉及的所得税费用、应交税费和未分配利润。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》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，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。
- 不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。
- 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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月 财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例

资产总计	758,659,142.20	0	758,659,142.20	0%
负债合计	128,126,617.09	98,942.75	128,225,559.84	0.08%
未分配利润	329,277,223.38	-378,850.42	328,898,372.96	-0.12%
归属于母公司所有者权益合计	630,532,525.11	-98,942.75	630,433,582.36	-0.02%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	630,532,525.11	-98,942.75	630,433,582.36	-0.02%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.47%	0.01%	5.48%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.25%	0%	5.25%	—
营业收入	222,276,966.38	0	222,276,966.38	0%
净利润	27,063,016.90	26,437.57	27,089,454.47	0.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,063,016.90	26,437.57	27,089,454.47	0.10%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,966,050.17	26,437.57	25,992,487.74	0.10%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	640,294,098.35	-38,518.67	640,255,579.68	-0.01%
负债合计	158,979,456.50	86,861.65	159,066,318.15	0.05%
未分配利润	304,659,063.24	-405,287.99	304,253,775.25	-0.13%
归属于母公司所	481,314,641.85	-125,380.32	481,189,261.53	-0.03%

所有者权益合计				
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	481,314,641.85	-125,380.32	481,189,261.53	-0.03%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	5.26%	-0.09%	5.17%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	4.91%	-0.09%	4.82%	—
营业收入	327,498,137.60	0	327,498,137.60	0%
净利润	25,942,910.07	-399,124.90	25,543,785.17	-1.54%
其中：归属于母公 司所有者的净利 润（扣非前）	25,942,910.07	-399,124.90	25,543,785.17	-1.54%
其中：归属于母公 司所有者的净利 润（扣非后）	24,216,373.95	-399,252.40	23,817,121.55	-1.65%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	574,630,331.05	61,234.65	574,691,565.70	0.01%
负债合计	93,627,580.41	67,397.74	93,694,978.15	0.07%
未分配利润	303,064,153.17	-6,163.09	303,057,990.08	0.00%
归属于母公司所 有者权益合计	481,002,750.64	-6,163.09	480,996,587.55	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	481,002,750.64	-6,163.09	480,996,587.55	0.00%
加权平均净资产	13.03%	0%	13.03%	—

收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.66%	0%	12.66%	—
营业收入	454,457,752.70	0	454,457,752.70	0%
净利润	58,847,960.91	4,560.71	58,852,521.62	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	58,847,960.91	4,560.71	58,852,521.62	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	57,190,545.10	4,560.71	57,195,105.81	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	510,957,535.75	46,372.99	511,003,908.74	0.01%
负债合计	88,802,746.02	57,096.79	88,859,842.81	0.06%
未分配利润	244,216,192.26	-10,723.80	244,205,468.46	0.00%
归属于母公司所有者权益权益合计	422,154,789.73	-10,723.80	422,144,065.93	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	422,154,789.73	-10,723.80	422,144,065.93	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.60%	0%	20.60%	—
加权平均净资产收益率%（扣非	19.87%	0.22%	20.09%	—

后)				
营业收入	382,515,199.48	0	382,515,199.48	0%
净利润	78,843,173.54	-10,723.80	78,832,449.74	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利 润（扣非前）	78,843,173.54	-10,723.80	78,832,449.74	0%
其中：归属于母公 司所有者的净利 润（扣非后）	76,056,658.28	-10,723.80	76,045,934.48	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒是 ☐否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为此次会计差错更正符合法律法规及公司全体股东利益，对议案内容表示同意，未提出异议或反对意见。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司此次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，且符合《企业会计准则》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响。符合有关法律、法规、规范性文件和监管机构的相关要求，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。

六、备查文件

《深圳西普尼精密科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》

《深圳西普尼精密科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

深圳西普尼精密科技股份有限公司

董事会

2023 年 12 月 5 日