

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

昆山开信精工机械股份有限公司（以下简称“公司”）于近期自查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》《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挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》等相关规定，对前期会计差错进行更正，并对公司2021-2022年度的财务数据进行追溯调整。中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对2021-2022年的会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于昆山开信精工机械股份有限公司2021年度、2022年度重要前期差错更正的鉴证报告》。

2024年4月24日，公司召开了第三届董事会第七次会议、第三届监事会第七次会议，上述会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

### 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，产生差错的原因为：

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.财务报表列报调整事项，按照《企业会计准则第 30 号—财务报表列报》及相关案例解释：根据是否属于 6+9 的银行承兑汇票，对应收票据、应收款项融资和其他流动负债重分类调整；根据销售合同中的质保金条款重新梳理了合同资产和应收账款，对合同资产和应收账款重分类调整；重新梳理了应交税费明细科目待转销项税额、销项税额并进行重分类调整；对成本费用重分类调整。2.根据新租赁准则追溯调整租赁车辆使用权资产和租赁负债。3.按照《企业会计准则》权责发生制原则对工资薪金进行追溯调整。4.根据往年销售额及售后维修费发生情况测算并计提售后服务费，相应调整销售费用及预计负债，计提售后服务费。5.本年度发现开信公司存在账外收支情况，部分工资及费用支出未入账，将相关成本费用及收益纳入开信公司核算。6.其他事项：（1）对减值损失重新梳理并进行追溯调整。（2）对未赎回的理财产品计提公允价值变动损益。（3）研发过程中产生的废料收入冲减研发费用。（4）以前年度实施股权激励计划未足额计提股份支付。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，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况。

## (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。

触发强制终止挂牌的情形为：

最近两个会计年度的财务报告均被注册会计师出具否定意见 或者无法表示意见的审计报告；

最近三个会计年度经审计的期末净资产均为负值。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

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 2022 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	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	158,077,759.58	2,881,058.49	160,958,818.07	1.82%

负债合计	57,812,855.90	4,138,901.42	61,951,757.32	7.16%
未分配利润	34,793,744.81	-2,629,549.27	32,164,195.54	-7.56%
归属于母公司所有者权益合计	100,264,903.68	-1,257,842.93	99,007,060.75	-1.25%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0%
所有者权益合计	100,264,903.68	-1,257,842.93	99,007,060.75	-1.25%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.43%	-0.34%	24.09%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	23.03%	-0.45%	22.58%	-
营业收入	75,558,144.76	204,851.70	75,762,996.46	0.27%
净利润	22,957,217.22	-705,853.87	22,251,363.35	-3.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	22,957,217.22	-705,853.87	22,251,363.35	-3.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,639,102.06	-783,227.23	20,855,874.83	-3.62%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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	133,841,903.82	2,412,961.90	136,254,865.72	1.80%
负债合计	46,197,577.36	2,964,950.96	49,162,528.32	6.42%
未分配利润	24,161,396.51	-1,994,280.79	22,167,115.72	-8.25%
归属于母公司所有者权益合计	87,644,326.46	-551,989.06	87,092,337.40	-0.63%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00

所有者权益合计	87,644,326.46	-551,989.06	87,092,337.40	-0.63%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	20.77%	-1.25%	19.52%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	19.19%	-1.26%	17.93%	-
营业收入	64,327,983.15	95,879.03	64,423,862.18	0.15%
净利润	17,300,451.30	-1,156,709.04	16,143,742.26	-6.69%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	17,300,451.30	-1,156,709.04	16,143,742.26	-6.69%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	15,988,020.61	-1,156,709.04	14,831,311.57	-7.23%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

### 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：中汇会计师事务所（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：中汇会计师事务所（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：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变更》《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和实际经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

因此，监事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

## 五、备查文件

《昆山开信精工机械股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》

《昆山开信精工机械股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于昆山开信精工机械股份有限公司 2021 年度、2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告》

昆山开信精工机械股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 25 日