

证券代码：834503

证券简称：西盈科技

主办券商：浙商证券

浙江西盈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

浙江西盈科技股份有限公司 2023 年年度股东大会审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，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《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)的相关规定，对相关前期会计差错事项进行更正，涉及 2021、2022 年度财务报表，会计师事务所出具了《重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

为延续前次会计差错更正的相关口径，公司于 2024 年 8 月 22 日召开第四届董事会第二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，对 2023 年 1-6 月营业收入和营业成本等科目进行调整，本次会计差错更正对上述报告里的资产总额、负债总额、净资产、净利润、经营活动产生的现金流量净额等均不产生影响，无需提交股东大会审议。

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：公司经过自查发现：（1）公司存在收入确认时点不准确，收入、成本存在跨期的情况，现根据收入确认政策和相应的收入确认依据，对营业收入、营业成本、财务费用进行调整，并相应调整应收账款、存货、预收款项、合同负债、应交税费、其他流动负债和未分配利润；（2）公司存在由客户提供部分原材料的情况，且根据合同约定，公司无法主导客供材料的使用，同时存在对向承租人代收代付的水电费采用总额法确认收入并结转成本，现根据新收入准则，对营业收入、营业成本进行调整，并相应调整存货、其他流动资产和应付账款；（3）公司存在成本结转、存货跌价准备的计提和转销不准确的情况，现根据重新梳理后的结果，对营业成本和资产减值损失进行调整，并相应调整存货和未分配利润；（4）公司存在未根据职工提供服务的受益对象对薪酬进行准确分配，且应付职工薪酬期末数与期后实际发放数存在差异，同时公司劳务派遣人员薪酬未通过应付职工薪酬核算的情况，现根据权责发生制及受益原则，对营业成本、销售费用、管理费用和研发费用进行调整，并相应调整应付账款、应付职工薪酬、其他应付款和未分配利润；（5）公司存在部分费用核算存在跨期及分类不准确的情况，现根据权责发生制及费用核算规范要求，对营业成本、销售费用和管理费用进行调整，并对应调整应付账款和未分配利润；（6）公司存在使用个人卡收取废料等销售款以及使用个人卡支付职工薪酬等情况，现根据重新梳理后的结果，对营业收入、销售费用、管理费用和研发费用进行了调整，并相应调整应交税费、其他应付款和未分配利润；（7）公司存在研发形成的样品销售，但成本未冲减研发费用，现根据《企业会计准则解释第15号》的规定，对营业成本和研发费

用进行了调整；(8)根据上述事项的综合影响，对递延所得税资产、应交税费、盈余公积、未分配利润和所得税费用进行了调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：公司基于《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《非上市公众公司信息披露管理办法》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 2023 年半年度财务报表中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正。公司不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌。更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(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 2023 年度半年度财务报表进行更正。

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	222,692,968.05	-495,599.66	222,197,368.39	0.22%
负债合计	86,618,439.02	-2,298,354.71	84,320,084.31	2.65%
未分配利润	73,259,433.15	1,511,694.29	74,771,127.44	-2.06%
归属于母公司所有者权益合计	136,074,529.03	1,802,755.05	137,877,284.08	-1.32%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	136,074,529.03	1,802,755.05	137,877,284.08	-1.32%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.31%	-1.01%	16.30%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.43%	-1.60%	15.83%	-
营业收入	133,053,160.33	-7,792,399.73	125,260,760.60	5.86%
净利润	25,437,777.57	-1,107,852.60	24,329,924.97	4.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,437,777.57	-1,107,852.60	24,329,924.97	4.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	25,603,511.60	-1,967,583.28	23,635,928.32	7.68%
少数股东损益	-	-	-	-

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

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

四、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，更正后的财务报表及附注能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司对 2023 年半年度财务报表相关数据的更正系根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该等更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

六、备查文件

《浙江西盈科技股份有限公司第四届董事会第二次会议决议》

《浙江西盈科技股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》

《浙江西盈科技股份有限公司独立董事关于第四届董事会第二次会议的独立董事意见》

浙江西盈科技股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 22 日