

浙江田中精机股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的
专项报告

关于浙江田中精机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2021]第 ZF10835 号

浙江田中精机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的浙江田中精机股份有限公司（以下简称“田中精机”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

一、管理层的责任

田中精机管理层的责任是按照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》的规定编制前期会计差错更正专项说明，并确保其真实、准确、合法和完整。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正专项说明是否按照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》的规定编制，在所有重大方面如实反映。在审核过程中，我们实施了包括检查、询问、重新计算等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

由于田中精机 2019 年 11 月对子公司远洋翔瑞失去控制，我们无法对纳入合并范围的 2019 年 1-10 月远洋翔瑞财务报表和相关披露获取充分、适当的审计证据，我们对田中精机 2019 年度财务报表发表了保留意见，我们认为，除该事项可能产生的影响外，田中精机管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的规定编制，如实反映了田中精机 2019 年度和 2020 年度的会计差错更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供田中精机向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙峰

中国注册会计师：吕爱珍

中国·上海

二〇二一年八月十六日

浙江田中精机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

浙江田中精机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2019 年度和 2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的规定，本公司现将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

公司依据企业会计准则及公司会计政策，对 2019 年度、2020 年度财务报表进行全面梳理、核实，对 2019 年度、2020 年度财务报表进行追溯重述。

（一） 2019 年度审计报告保留事项

保留事项二：如财务报表附注十三（七）1 和附注十三（七）3 所述，公司 2019 年末其他非流动金融资产为 1,251.93 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为 2,180.83 万元，我们未能对上述两项金融资产公允价值及其变动的准确性获取充分、适当的审计证据。

（二） 2020 年审计报告保留事项

保留事项二：如财务报表附注“五、（四十）”所述，田中精机 2020 年度确认其他非流动金融资产公允价值变动损失 1,251.93 万元，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动损失 820.93 万元。由于我们未能就上述其他非流动金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的 2019 年末公允价值的准确性获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法对 2020 年度确认的相关公允价值变动损失的准确性获取充分、适当的审计证据。

（三） 前期会计差错更正的具体内容

针对上述保留事项，公司董事会、管理层高度重视，积极采取措施解决、消除上述事项影响。公司通过积极与远洋翔瑞破产管理人沟通，2021 年 7 月，在取得破产管理人同意后，安排财务人员前往管理人办公场所查阅远洋翔瑞资产清查的相关资料，具体情况如下：

远洋翔瑞破产管理人向账面应收类单位寄送了 76 份《清偿债务通知书》，截止 2021 年 6 月 30 日，共收到 12 家远洋翔瑞应收客户的回函，其中主要应收款客户诚玺电子（湖北）有限公司回函提出的异议如下：

诚玺电子 2018 年 5 月、6 月向远洋翔瑞购买的型号为 RYG500-ALP 的精雕机共 58 台，设备使用过程中水波纹单项不良率居高不下，诚玺电子多次邮件、微信通知远洋翔瑞解决，远洋翔瑞虽多次安排人员反复调试、维修，但设备问题没能得到根本解决。后经多次协商，2019 年 5 月 24 日，远洋翔瑞与诚玺电子签订了《换货协议》，同意将原有的 58 台 RYG500-ALP 精雕机全部更换为 RYG570-ALP。

2018 年 11 月，诚玺电子向远洋翔瑞购买的型号为 RYG570-ALP 的精雕机共 70 台，于 2019 年 7 月底安装完毕，在使用过程中加工的 2D 产品出现孔刀印、孔变形、孔裂等问题，经反复维修问题仍未解决。

2019 年 10 月，以上 128 台 RYG570-ALP 精雕机加工 2.5D 产品时，除几台设备外，其余设备均出现水波纹不良、孔变形、孔崩，产品完全不能使用，给公司造成了极大损失。诚玺电子多次通知远洋翔瑞更换维修，远洋翔瑞反复更换导轨主轴，无法查出问题根源所在，设备至今故障频繁、无法正常生产。

诚玺电子认为已按合同约定支付货款共计 11,950,668.00 元，但远洋翔瑞未按合同约定提供符合合同要求的设备，上述设备使用过程中出现的问题至今不能解决，严重影响了公司的正常生产，给公司造成巨大损失。截至 2020 年 12 月 5 日，128 台设备全部因导轨生锈及主轴故障全面停产。诚玺电子要求：1）解除与远洋翔瑞的销售合同，退回采购的 128 台精雕机；2）要求远洋翔瑞返还已支付货款 11,950,668.00 元，并承担因设备不能正常生产造成的经济损失 8,268,379.18 元。

诚玺电子向管理人提供了设备维修记录、换货协议、索赔通知单、质量问题微信聊天记录等证据。

综上，公司认为

- 1、截止 2019 年末，远洋翔瑞对诚玺电子的交易存在重大质量问题，未达到收入确认的条件，并且，相关设备存在重大质量问题，应全额计提跌价准备。上述调整将减少远洋翔瑞 2019 年末的净资产 1,718.54 万元，减少田中精机 2019 年度的营业收入 1,061.55 万元，减少营业成本 696.83 万元，增加财务费用 44.33 万元，增加资产减值损失 1,203.54 万元。
- 2、公司于 2019 年 11 月对远洋翔瑞失去控制，2019 年 10 月末，远洋翔瑞的原经审计后（保留意见）的净资产 2,664.46 万元，考虑到远洋翔瑞对诚玺电子的交易将减少远洋翔瑞净资产 1,718.54 万元，根据公司获取的远洋翔瑞 2019 年 11-12 月的财务状况，远洋翔瑞 2019 年 11-12 月基本已没有销售，期间费用和研发费用合计达到 835.28 万元，远洋翔瑞 2019 年末的净资产已经资不抵债。

此外，根据破产管理人 2021 年 3 月 9 日出具的《深圳市远洋翔瑞机械有限公司破产案管理人阶段性工作报告》（远洋翔瑞管发字（2021）第 032 号），破产管理人认为远洋翔瑞公司已经处于资不抵债的状态。以上信息表明，2019 年末，公司对远洋翔瑞的股权投资（列报为其他非流动金融资产）的余额 1,251.93 万元，应调减至 0；2019 年末公司对龚伦勇的业绩补偿以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 2,180.82 万元，其中包含龚伦勇和彭君持有远洋翔瑞的的股权价值 796.68 万元，应调减至 0，追溯调整后 2019 年末田中精机以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 1,384.14 万元，为已扣押龚伦勇股权激励的出资款。

- 3、 2019 年末对交易性金融资产和其他非流动金融资产合计调减 2,048.61 万元，所以，调整 2020 年度公允价值变动损益 2,048.61 万元。

二、 前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2019 年度、2020 年度合并财务报表和母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表和母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一） 合并财务报表

1、 合并资产负债表项目

（1）对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响无。

（2）对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	21,808,250.90	-7,966,833.22	13,841,417.68
流动资产合计	394,436,803.42	-7,966,833.22	386,469,970.20
其他非流动金融资产	12,519,309.34	-12,519,309.34	
非流动资产合计	90,548,415.17	-12,519,309.34	78,029,105.83
资产总计	484,985,218.59	-20,486,142.56	464,499,076.03
递延所得税负债	3,271,237.64	-1,195,024.99	2,076,212.65
非流动负债合计	75,539,865.06	-1,195,024.99	74,344,840.07
负债合计	454,696,376.76	-1,195,024.99	453,501,351.77
未分配利润	-239,628,784.55	-19,291,117.57	-258,919,902.12
归属于母公司所有者权益合计	28,864,498.25	-19,291,117.57	9,573,380.68
所有者权益合计	30,288,841.83	-19,291,117.57	10,997,724.26

2、 合并利润表项目

(1) 2020 年度合并利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
公允价值变动收益	-20,728,611.12	20,486,142.56	-242,468.56
营业利润	25,605,522.92	20,486,142.56	46,091,665.48
利润总额	32,361,461.33	20,486,142.56	52,847,603.89
所得税费用	-52,793,738.85	1,195,024.99	-51,598,713.86
净利润	85,155,200.18	19,291,117.57	104,446,317.75
归属于母公司所有者的净利润	85,519,649.74	19,291,117.57	104,810,767.31
基本每股收益	0.70	0.16	0.86
稀释每股收益	0.70	0.16	0.86

(2) 2019 年度合并利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	503,061,565.12	-10,615,499.36	492,446,065.76
营业成本	297,117,745.45	-6,968,343.20	290,149,402.25
财务费用	12,127,458.14	443,327.01	12,570,785.15
资产减值损失	92,577,965.67	12,035,435.10	104,613,400.77
公允价值变动收益	-92,676,965.86	-12,953,237.21	-105,630,203.07
营业利润	-286,885,510.11	-29,079,155.48	-315,964,665.59
利润总额	-279,111,529.74	-29,079,155.48	-308,190,685.22
所得税费用	-1,085,303.00	-3,624,751.71	-4,710,054.71
净利润	-278,026,226.74	-25,454,403.77	-303,480,630.51
归属于母公司所有者的净利润	-196,532,267.86	-19,291,117.57	-215,823,385.43
少数股东损益	-81,493,958.88	-6,163,286.20	-87,657,245.08
持续经营净利润	-47,848,895.28	-6,771,808.23	-54,620,703.51
终止经营净利润	-230,177,331.46	-18,682,595.54	-248,859,927.00
基本每股收益	-1.59	-0.15	-1.74
稀释每股收益	-1.59	-0.15	-1.74

(二) 母公司财务报表

1、 资产负债表项目

(1) 对 2020 年 12 月 31 日资产负债表项目的影响
无。

(2) 对 2019 年 12 月 31 日资产负债表项目的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产	21,808,250.90	-7,966,833.22	13,841,417.68
流动资产合计	381,328,429.55	-7,966,833.22	373,361,596.33
其他非流动金融资产	12,519,309.34	-12,519,309.34	0.00
非流动资产合计	107,999,094.95	-12,519,309.34	95,479,785.61
资产总计	489,327,524.50	-20,486,142.56	468,841,381.94
递延所得税负债	3,271,237.64	-1,195,024.99	2,076,212.65
非流动负债合计	75,539,865.06	-1,195,024.99	74,344,840.07
负债合计	453,628,157.23	-1,195,024.99	452,433,132.24
未分配利润	-234,241,032.57	-19,291,117.57	-253,532,150.14
所有者权益合计	35,699,367.27	-19,291,117.57	16,408,249.70

2、 利润表项目

(1) 2020 年度利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
公允价值变动收益	-20,728,611.12	20,486,142.56	-242,468.56
营业利润	16,880,140.37	20,486,142.56	37,366,282.93
利润总额	23,446,699.77	20,486,142.56	43,932,842.33
所得税费用	-53,177,643.35	1,195,024.99	-51,982,618.36
净利润	76,624,343.12	19,291,117.57	95,915,460.69

(2) 2019 年度利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
公允价值变动收益	-90,541,749.10	-20,486,142.56	-111,027,891.66
营业利润	-170,835,897.05	-20,486,142.56	-191,322,039.61
利润总额	-159,637,371.10	-20,486,142.56	-180,123,513.66
所得税费用	-13,355,827.52	-1,195,024.99	-14,550,852.51
净利润	-146,281,543.58	-19,291,117.57	-165,572,661.15

浙江田中精机股份有限公司

二〇二一年八月十六日