

证券代码：002473

股票简称：圣莱达

公告编号：2014-030

## 宁波圣莱达电器股份有限公司

### 关于第二届董事会第十五次会议之拟注入资产前期会计差错更正的 补充公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

宁波圣莱达电器股份有限公司（以下简称“公司”）于 2014 年 7 月 30 日召开了第二届董事会第十五次会议。会议审议通过了《关于天职国际会计师事务所有限公司出具的[2014]10582 号<云南祥云飞龙再生科技股份有限公司审计报告>、[2014]10639 号<宁波圣莱达电器股份有限公司备考财务报表审计报告>及更正天职国际会计师事务所有限公司出具的[2014]3560 号<云南祥云飞龙再生科技股份有限公司审计报告>、[2014]4504 号<宁波圣莱达电器股份有限公司备考财务报表审计报告>会计差错的议案》。详见在证券时报、巨潮信息网发布的《宁波圣莱达电器股份有限公司第二届董事会第十五次会议决议公告》（公告编号：2014-028）。

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》、《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》的有关规定和要求，现将拟注入资产前期会计差错更正的补充公告如下：

#### 一、会计差错更正说明及原因

##### 1、合并财务报表抵销差错

（1）2011 年度同时少计收入和成本 10,963.57 万元，利润总额影响 0 元。

祥云飞龙公司下属子公司云南华祥工贸有限责任公司（以下简称“华祥工贸”）2010 年开始供应母公司氧化矿，2010 年末华祥工贸按照暂估金额确认销售收入。公司作为购买方将该笔业务计入 2011 年采购，买卖双方存在跨期差异。在编制 2011 年度合并财务报表过程中，漏调该跨期收入及采购，但却进行了内部交易抵销，从而造成 2011 年度合并财务报表少计收入和成本 10,963.57 万元。由于氧

---

化矿 2011 年已全部投入使用，并加工成锌锭等相关产品出售，不存在内部未实现利润，不影响 2011 年度合并利润总额。

(2) 2012 年遗漏抵销粗铅销售内部未实现利润，2012 年合并报表多计利润总额 8,124.66 万元，2013 年合并报表少计利润总额 4,237.13 万元。

2012 年度编制合并报表时，遗漏分公司电铅厂对公司销售粗铅产生的内部未实现利润，导致 2012 年度合并报表多计税前利润 8,124.66 万元。上述内部未实现利润随着 2013 年销售精铅及白银予以部分实现，导致 2013 年利润总额少计 4,237.13 万元。尚未转回的内部未实现利润将在 2014 年及以后年度随着产品销售逐步实现，增加利润总额。

(3) 2013 年度多计利润总额 4,737.26 万元

公司主要生产基地集中在祥云县财富工业园区内，公司本部及下属子公司、分厂（以下简称“各单位”）按照生产流程依次处理物料并分别提取锌、铅、金、银等金属，物料在公司本部及各单位之间流转，产生内部交易。由于物料流转持续进行，且周转时间较短，因此，公司合并报表抵销内部交易未实现利润时采用整体估算的方法，同时针对特殊事项进行个别处理。

由于 2013 年编制合并报表时，公司仍采用整体估算法计算内部未实现利润，未能发现 2013 年 11 月向子公司龙盘矿业销售酸浸渣产生毛利 4,737.26 万元这一异常情况，相关内部未实现利润未予以单独拼销，导致会计报表合并差错，合并报表税前利润多计 4,737.26 万元。

## 2、其他差错

(1) 错误冲销粗铅销售，导致 2012 年度多计收入 8,189.76 万元，少计利润总额 642.18 万元；2013 年多计利润总额 1,114.39 万元。

2012 年末，公司发生粗铅销售业务并记录了营业收入及成本，但实物并未实际流转，在编制 2012 年财务报表时公司主动冲销上述交易产生的营业收入及营业成本，应冲销收入 45,566.59 万元、成本 27,379.10 万元、税前利润 18,187.49 万元，但是财务人员在统计相关数据时，遗漏部分数据，实际冲销收入 37,376.83 万元、成本 18,547.16 万元，税前利润 18,829.67 万元，导致 2012 年多计收入 8,189.76 万元，多计成本 8,831.94 万元，少计利润总额 642.18 万元。

2013 年，跟进调整粗铅销售业务，但由于账务处理失误，导致多计利润总

额 1,114.39 万元。

(2) 2013 年度少计运费 605.78 万元

2013 年 8 月起受“营改增”影响，公司运输票据流转脱节，造成 2013 年度运费 605.78 万元计入 2014 年度，导致 2013 年多计利润总额 605.78 万元。

## 二、前期会计差错汇总及对会计报表的影响

报表项目	累计影响数（万元）		
	2011 年度	2012 年度	2013 年度
应收账款	-	-8,189.76	
存货	-	707.29	-9,097.00
递延所得税资产	-	1,218.70	1,293.72
应付账款	-	-	605.78
应交税费	-	96.33	-161.70
未分配利润	-	-6,360.11	-8,247.37
营业收入	10,963.57	-8,189.76	-
营业成本	10,963.57	-707.29	1,614.52
销售费用	-	-	605.78
利润总额	-	-7,482.48	-2,220.30
减：所得税费用	-	-1,122.37	-333.04
净利润	-	-6,360.11	-1,887.26
调整前归属于母公司所有者的净利润	17,486.61	25,989.92	39,803.00
调整后归属于母公司所有者的净利润	17,486.61	19,629.82	37,915.73

关于以上会计差错更正的具体事项请见[2014]10582 号《云南祥云飞龙再生科技股份有限公司审计报告》、[2014]10639 号《宁波圣莱达电器股份有限公司备考审计报告》。

## 三、会计差错更正对评估结果的影响

### 1、对市场法结果的影响

由于本次评估采用合并报表口径进行计算，上述合并报表计算错误后导致合并报表 2013 年度净利润、净资产发生变化。因此，市场法结果将发生一定幅度变化。最终市场法评估结果变为 580,190.00 万元~632,930.00 万元，变动金额为：23,760.00 万元~25,930.00 万元，变动率为-3.93%~-3.94%。

### 2、对收益法结果的影响

其中关于票据及内控管理问题属于企业自身内控问题，本身不对财务报表产生影响。另外，关于合并报表抵消产生的会计差错造成历史三年合并财务报表发

---

生错误，但并不存在单体报表中生产成本、产量等统计结转错误，即对未来的销售收入、销售成本、费用、税费等预测不产生影响。

但由于历史年度销售收入、销售成本的变化差错，导致历史年度存货、应收账款、应付账款的等周转次数产生偏差，故导致未来年度营运资金产生一定偏差，而营运资金的变化也将直接影响收益法估值结果变化。因此，需要根据审计差异调整后的合并报表重新计算营运资金。根据调整后的营运资金，收益法估值结果变为：630,900 万元，与审计差错调整前估值结果相比，差异率小于 1%，调整后的评估值仍高于拟注入资产的交易价格 630,000 万元。董事会根据股东大会的授权，就拟注入资产的交易价格，同意公司与祥云飞龙全体股东仍按 630,000 万元的价格进行交易。

关于以上评估调整的具体事项，详见《宁波圣莱达电器股份有限公司拟发行股份认购云南祥云飞龙再生科技股份有限公司 100% 股权评估项目出具报告日后至经济行为实现日之间补充说明》。

#### 四、会计差错更正对盈利预测的影响

由于前期会计差错更正主要为内部未实现利润合并抵销遗漏构成，会随着利润实现逐步转回，为时间性差异，对盈利预测数据无影响。同时，根据天职国际出具的[2014]10582 号审计报告，截至 2014 年 6 月 30 日，祥云飞龙营业收入 118,883.98 万元，归属于母公司所有者的净利润 24,467.28 万元，完成 2014 年净利润预测数的 42.59%。

特此公告。

宁波圣莱达电器股份有限公司董事会  
二〇一四年八月一日