

证券代码：835579

证券简称：机科股份

主办券商：中银证券

机科发展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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计了机科发展科技股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2021]20731 号）。根据全国中小企业股份转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》要求，将机科股份有关会计政策和重大会计差错进行更正调整。

二、表决和审议情况

2021 年 4 月 26 日，公司分别召开第六届董事会第十七次会议暨 2020 年年度董事会、第六届监事会第九次会议暨 2020 年年度监事会审议通过《关于会计政策变更及前期会计差错更正的议案》。

该议案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反映公司实际经营状况，使公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，公司董事会同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于机科发展科技股份有限公司会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明》（天职业字[2021]20731-2号），对会计差错更正涉及的重大事项在审计中进行了重点关注，经对明细账、验收报告、采购清单、销售合同、EPC项目业主出具的完工进度表、出入库单据等相关资料进行审查，认为机科股份公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，使公司会计核算更准确、合理，能够更加准确的反映公司实际经营状况，使公司财务报表更符合审慎性原则，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，监事会同意公司本次会计差错更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司对合并内全部公司业务模式进行了系统分析，结合业务特点并出于谨慎性考虑，决定：第一，将设备销售类收入确认政策由按照完工进度确认收入调整为以取得项目最终验收报告时点作为收入确认依据，EPC工程总承包业务按照投入法调整完工进度；第二，公司承接的政府课题项目由适用政府补助准则调整为收入准则；第三，重分类调整；第四：对其他较小事项引起不重要报表项目产生的差错进行调整。结合上述事项，对报表的比较数据及最早期初数进行了调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	513,425,	34,485,6	547,910,	6.72%

	279.14	84.55	963.69	
负债合计	319,899, 396.02	39,655,1 51.50	359,554, 547.52	12.40%
未分配利润	59,545,4 93.65	-69,817.9 9	59,475,6 75.66	-0.12%
归属于母公司所有者权益合计	186,225, 802.97	693,773. 86	186,919, 576.83	0.37%
少数股东权益	7,300,08 0.15	-5,863,24 0.81	1,436,83 9.34	-80.32%
所有者权益合计	193,525, 883.12	-5,169,46 6.95	188,356, 416.17	-2.67%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.94%	3.20%	17.14%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.22%	-2.14%	10.08%	—
营业收入	330,355, 448.94	-24,779,4 85.60	305,575, 963.34	-7.50%
净利润	25,560,5 97.87	3,307,16 0.97	28,867,7 58.84	12.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,792,3 76.57	5,255,10 1.84	30,047,4 78.41	21.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	21,730,5 50.38	-4,063,41 0.96	17,667,1 39.42	-18.70%
少数股东损益	768,221. 3	-1,947,94 0.87	-1,179,71 9.57	

七、备查文件目录

（一）《机科发展科技股份有限公司第六届董事会第十七次会议暨 2020 年年度董

事会决议》；

（二）《机科发展科技股份有限公司第六届监事会第九次会议暨 2020 年年度监事会决议》；

（三）天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于机科发展科技股份有限公司会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明》

机科发展科技股份有限公司

董事会

2021 年 4 月 28 日