

宁波西磁科技发展股份有限公司

2020 年度及 2021 年度
前期会计差错更正专项说明的专项报告

立
(特)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 沪23L5JGJE4Z





关于宁波西磁科技发展股份有限公司 2020 年度及 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2023]第 ZA10411 号

宁波西磁科技发展股份有限公司全体股东：

我们审计了宁波西磁科技发展股份有限公司(以下简称“西磁科技公司”)2020 年度、2021 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2020 年度、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 16 日、2022 年 4 月 8 日出具了报告号为信会师报字[2021]第 ZA11204 号、信会师报字[2022]第 ZA10788 号的无保留意见审计报告。

西磁科技公司管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2020 年度及 2021 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是西磁科技公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计西磁科技公司 2020 年度及 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。



为了更好地理解西磁科技公司 2020 年度及 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供西磁科技公司为披露 2022 年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

胡俊杰



中国注册会计师：

屠朝辉



中国注册会计师：

金天易



中国·上海

二〇二三年三月二十二日



宁波西磁科技发展股份有限公司

2020 年度及 2021 年度

前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

宁波西磁科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度及 2021 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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度及 2021 年度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

（一）前期会计差错更正的原因及内容

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响项目	累计影响数
收入跨期调整	根据收入确认政策调整跨期收入	2020.12.31/2020 年度	应收账款	-182,943.95
			合同负债	87,500.24
			营业收入	-70,209.43
			年初未分配利润	-200,234.76
		2021.12.31/2021 年度	营业收入	270,444.19
			年初未分配利润	-270,444.19
根据收入调整对应结转的成本	根据收入调整对应结转的成本	2020.12.31/2020 年度	营业成本	-30,598.94
			存货	135,119.07
		2021.12.31/2021 年度	年初未分配利润	104,520.13
			营业成本	135,119.07
CIF 模式下运保费按总额确认	CIF 模式下运保费按总额确认计入其他业务收入和其他业务成本	2020.12.31/2020 年度	营业成本	452,849.17
			营业成本	-335,920.09
			营业收入	116,929.08
		2021.12.31/2021 年度	营业成本	174,828.28
			营业成本	-113,385.80
			营业收入	61,442.48

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响项目	累计影响数
电费跨期调整	根据电费实际归属期间进行调整	2020.12.31/2020 年度	营业成本	16,951.30
			销售费用	1,059.46
			管理费用	3,178.37
			应付账款	21,189.13
		2021.12.31/2021 年度	营业成本	491.91
			销售费用	30.74
			管理费用	92.23
			应付账款	21,804.01
			年初未分配利润	-21,189.13
房产税跨期	根据房产税实际归属期间进行调整	2020.12.31/2020 年度	税金及附加	50,285.71
			应交税费	50,285.71
		2021.12.31/2021 年度	税金及附加	-50,285.71
			年初未分配利润	-50,285.71
待摊费用重分类	待摊费用统一在其他流动资产核算	2020.12.31/2020 年度	预付款项	-54,438.50
			其他流动资产	54,438.50
合同资产调整	应收质保金调整至合同资产核算	2020.12.31/2020 年度	应收账款	-154,314.00
			合同资产	154,314.00
		2021.12.31/2021 年度	应收账款	-1,554,555.73
			合同资产	1,554,555.73
职工薪酬重分类调整	根据职工薪酬归属部门和项目进行重分类调整	2020.12.31/2020 年度	营业成本	334,040.32
			管理费用	-334,040.32
		2021.12.31/2021 年度	营业成本	397,321.79
			管理费用	-397,321.79
保函保证金重分类	保函保证金重分类	2021.12.31/2021 年度	货币资金-银行存款	-644,140.00
			货币资金-其他货币资金	644,140.00
汇兑损益及代收运保费调整	根据收入跨期调整汇兑损益及代收运保费	2020.12.31/2020 年度	应收账款	1,369.03
			财务费用	-912.74
			其他应付款	-501.00
			年初未分配利润	957.29
		2021.12.31/2021 年度	财务费用	1,870.03
			年初未分配利润	1,870.03

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响项目	累计影响数
坏账准备调整	根据上述调整 坏账准备	2020.12.31/2020 年度	信用减值损失	13,625.62
			资产减值损失	-7,715.70
			应收账款坏账准备	-16,794.45
			合同资产坏账准备	7,715.70
			年初未分配利润	3,168.83
		2021.12.31/2021 年度	信用减值损失	67,350.64
			资产减值损失	-76,429.39
			应收账款坏账准备	-84,145.09
			合同资产坏账准备	84,145.09
			年初未分配利润	9,078.75
所得税调整	根据上述调整 所得税	2020.12.31/2020 年度	递延所得税资产	-1,361.81
			应交税费	-30,528.21
			所得税费用	-15,791.23
			年初未分配利润	13,375.17
		2021.12.31/2021 年度	其他流动资产	506.68
			应交税费	-3,297.59
			所得税费用	25,389.13
			年初未分配利润	29,193.40
资本公积及盈余公积调整	根据上述调整 资本公积及盈 余公积	2020.12.31/2020 年度	资本公积	77,600.00
			盈余公积	-23,919.15
			年初未分配利润	53,680.85
		2021.12.31/2021 年度	资本公积	77,600.00
			盈余公积	-9,613.34
			年初未分配利润	67,986.66
每股收益	根据上述调整 每股收益	2021.12.31/2021 年度	每股收益	0.01
现金流量调整	股票、理财投 资现金流量按 发生额列示	2020.12.31/2020 年度	收回投资收到的现金	111,782,163.67
			投资支付的现金	111,782,163.67
	调整长期资产 变动现金流量	2020.12.31/2020 年度	处置固定资产、无形资 产和其他长期资产收 回的现金净额	-3,202,354.22
			购建固定资产、无形资	-3,202,354.22

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响项目	累计影响数
			产和其他长期资产支付的现金	
	调整受限保证金现金流量	2021.12.31/2021 年度	支付其他与经营活动有关的现金	644,140.00
非经常性损益调整	非流动资产处置损益调整	2021.12.31/2021 年度	(一)非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,644.04
			所得税的影响数	-1,746.61
			归属于母公司股东的非经常性损益	9,897.43

根据《企业会计准则》的相关规定,增加宁波市镇海强红机械设备商行(普通合伙)作为关联方披露。

根据《上市公司信息披露管理办法》和《上市规则》的相关规定,在过去12个月内和未来12个月内,存在关联关系的,需要按照关联方的要求对待,视同关联方。公司实控人2021年转让宁波招宝磁业有限公司和宁波金坦磁业有限公司股权后的12个月内,视同关联方披露。

2021年度未披露关键管理人员薪酬,调整增加披露2021年度关键管理人员薪酬287.27万元。

关联交易及余额披露影响具体如下:

关联方	项目	2020 年度/2020 年 12 月 31 日		
		更正前	更正金额	更正后
宁波市镇海强红机械设备商行(普通合伙)	杂项采购		165,086.74	165,086.74
宁波市镇海强红机械设备商行(普通合伙)	应付账款		15,027.11	15,027.11

关联方	项目	2021 年度/2021 年 12 月 31 日		
		更正前	更正金额	更正后
宁波招宝磁业有限公司	材料采购	3,614,429.82	4,835,793.45	8,450,223.27
宁波金坦磁业有限公司	材料采购	7,031,800.22	114,410.53	7,146,210.75
宁波市镇海强红机械设备商行(普通合伙)	杂项采购		237,545.45	237,545.45
宁波招宝磁业有限公司	应付账款		4,486,550.05	4,486,550.05
宁波金坦磁业有限公司	应付账款		290,579.34	290,579.34

关联方	项目	2021年度/2021年12月31日		
		更正前	更正金额	更正后
宁波市镇海强红机械设备商行(普通合伙)	应付账款		15,714.62	15,714.62

注：1、宁波招宝磁业有限公司原系公司实际控制人投资的企业，2021年7月20日，公司实际控制人退出该公司股东行列，根据《上市公司信息披露管理办法》和《上市规则》的相关规定，自公司实际控制人退出该股东之日起12个月内，公司与宁波招宝磁业有限公司发生的交易纳入公司关联交易披露。

2、宁波金坦磁业有限公司原系公司实际控制人投资的企业，2021年12月21日，公司实际控制人退出该公司股东行列，根据《上市公司信息披露管理办法》和《上市规则》的相关规定，自公司实际控制人退出该股东之日起12个月内，公司与宁波金坦磁业有限公司发生的交易纳入公司关联交易披露。

(二) 本公司因更正年报数据不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

2020年度：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	12,767,311.21	-319,094.47	12,448,216.74
预付款项	329,853.72	-54,438.50	275,415.22
存货	11,793,395.11	135,119.07	11,928,514.18
合同资产		146,598.30	146,598.30
其他流动资产	3,614,928.12	54,438.50	3,669,366.62
递延所得税资产	449,247.37	-1,361.81	447,885.56
应付账款	9,400,716.25	21,189.13	9,421,905.38
合同负债	2,253,556.49	87,500.24	2,341,056.73
应交税费	1,517,269.19	19,757.50	1,537,026.69
其他应付款	1,105,371.52	-501.00	1,104,870.52
资本公积	10,142,056.68	77,600.00	10,219,656.68
盈余公积	6,167,859.68	-23,919.15	6,143,940.53
未分配利润	20,775,179.76	-220,365.63	20,554,814.13

(2) 合并利润表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	77,930,145.70	344,043.35	78,274,189.05
营业成本	49,469,196.87	734,645.46	50,203,842.33
税金及附加	1,042,584.58	50,285.71	1,092,870.29
销售费用	3,625,070.73	1,059.46	3,626,130.19
管理费用	7,270,690.15	-330,861.95	6,939,828.20
财务费用	2,240,170.55	-912.74	2,239,257.81
信用减值损失	-143,532.28	13,625.62	-129,906.66
资产减值损失	19,413.45	-7,715.70	11,697.75
所得税费用	1,180,602.00	-15,791.23	1,164,810.77

(3) 现金流量表项目

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
收回投资收到的现金	8,302,610.69	111,782,163.67	120,084,774.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,209,359.17	-3,202,354.22	7,004.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,527,286.94	-3,202,354.22	5,324,932.72
投资支付的现金	9,520,508.33	111,782,163.67	121,302,672.00

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	12,722,575.36	-319,094.47	12,403,480.89
预付款项	246,271.03	-54,438.50	191,832.53
存货	10,602,687.15	53,362.43	10,656,049.58
合同资产		146,598.30	146,598.30
其他流动资产	-	54,438.50	54,438.50
递延所得税资产	449,128.43	-1,361.81	447,766.62
应付账款	9,376,641.25	21,189.13	9,397,830.38

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应交税费	1,488,264.84	20,407.77	1,508,672.61
其他应付款	1,096,125.67	-501.00	1,095,624.67
资本公积	10,653,750.37	77,600.00	10,731,350.37
盈余公积	6,167,859.68	-23,919.15	6,143,940.53
未分配利润	17,510,739.15	-215,272.30	17,295,466.85

(2) 利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	67,660,192.78	68,506.65	67,728,699.43
营业成本	40,765,495.06	460,627.07	41,226,122.13
税金及附加	1,040,761.98	50,285.71	1,091,047.69
销售费用	2,914,939.69	1,059.46	2,915,999.15
管理费用	7,105,794.78	-329,946.95	6,775,847.83
财务费用	2,130,501.45	-912.74	2,129,588.71
信用减值损失	-176,779.99	13,625.62	-163,154.37
资产减值损失	7,861.96	-7,715.70	146.26
所得税费用	1,134,835.91	-15,867.15	1,118,968.76

(3) 现金流量表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
收回投资收到的现金	282,610.69	111,782,163.67	112,064,774.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,209,359.17	-3,202,354.22	7,004.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,527,286.94	-3,202,354.22	5,324,932.72
投资支付的现金	2,610,508.33	111,782,163.67	114,392,672.00

2021年度:

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,869,079.09	-1,470,410.64	13,398,668.45
合同资产		1,470,410.64	1,470,410.64
其他流动资产	169,169.75	506.68	169,676.43
应付账款	13,969,904.05	21,804.01	13,991,708.06
应交税费	1,500,735.16	-3,270.59	1,497,464.57
资本公积	10,142,056.68	77,600.00	10,219,656.68
盈余公积	8,016,701.75	-9,613.34	8,007,088.41
未分配利润	28,115,040.89	-86,013.40	28,029,027.49

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	118,848,588.32	423,903.11	119,272,491.43
营业成本	78,051,942.78	686,391.69	78,738,334.47
税金及附加	1,415,358.97	-50,285.71	1,365,073.26
销售费用	4,989,935.82	30.74	4,989,966.56
管理费用	8,395,951.63	-389,119.56	8,006,832.07
财务费用	1,352,622.07	1,870.03	1,354,492.10
信用减值损失	66,233.45	67,350.64	133,584.09
资产减值损失	-305,536.21	-76,429.39	-381,965.60
所得税费用	2,512,962.85	25,389.13	2,538,351.98

(3) 现金流量表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	5,190,933.54	644,140.00	5,835,073.54

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	14,362,686.53	-1,470,410.64	12,892,275.89
合同资产		1,470,410.64	1,470,410.64
应付账款	13,866,857.68	21,804.01	13,888,661.69
应交税费	1,500,494.32	-3,270.59	1,497,223.73
资本公积	10,653,750.37	77,600.00	10,731,350.37
盈余公积	8,016,701.75	-9,613.34	8,007,088.41
未分配利润	24,149,617.82	-86,520.08	24,063,097.74

(2) 利润表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	105,933,668.75	244,386.43	106,178,055.18
营业成本	66,713,506.06	512,618.61	67,226,124.67
税金及附加	1,412,638.97	-50,285.71	1,362,353.26
销售费用	4,292,775.16	30.74	4,292,805.90
管理费用	8,197,894.40	-389,119.56	7,808,774.84
财务费用	1,287,989.35	1,870.03	1,289,859.38
信用减值损失	96,678.66	67,350.64	164,029.30
资产减值损失	-305,786.85	-76,429.39	-382,216.24
所得税费用	2,496,946.84	25,245.54	2,522,192.38

(3) 现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	4,925,569.53	644,140.00	5,569,709.53

宁波西磁科技发展股份有限公司

二〇二三年三月二十二日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

市场主体登记注册信息查询服务。
扫描市场主体登记注册信息查询码，即可查询市场主体登记注册信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告、纳税申报表等数据其他法律法规规定的业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供出报告使用，其他无效。



登记机关

2023年01月12日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会[2000]26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



姓名 Full name 系列 175
 性别 Sex 出生 Date of birth 1975
 工作单位 Working unit 立信会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 330224197503090011



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after



证书编号: 330000480676
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 12 月 31 日
 Date of Issuance /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPA



同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPA

2015年 04月 03日
2015年 04月 03日



姓名: 刘朝晖
Full name: Liu Chaohui
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1987-10-21
Date of birth: 1987-10-21
工作单位: 宁波科信会计师事务所
Working unit: Ningbo Kexin Accounting Firm
身份证号码: 330227198710210011
ID card No: 330227198710210011



年度检验登记
Annual Renewal Registration

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.

证书编号: 330000461991
No. of Certificate: 330000461991

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: Zhejiang Institute of CPAs

发证日期: 2015年 04月 03日
Date of Issuance: 2015年 04月 03日





姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 310000061886

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2019 04 12 d



所
()