

证券代码：836399

证券简称：汇春科技

主办券商：长江证券

深圳市汇春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

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》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等的规定及要求，公司对相关年度报表进行重新梳理，采用追溯调整法对 2020 年度财务报表中会计差错事项进行了更正。

本次会计差错更正及追溯调整，未对公司 2020 年度的经营成果造成重大不利影响。

二、表决和审议情况

2022 年 4 月 28 日公司召开了第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，表决结果：7 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

本议案尚需提交 2021 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

董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》及企业会计政策的相关规定，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果。

本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次对前期会计差错的更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司前期会计差错更正出具了编号为司农专字[2022] 21005290036 号的《关于深圳市汇春科技股份有限公司 2019 年度、2020 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》，认为公司上述会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果。本次前期会计差错更正不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形，决策程序符合相关法律、法规的规定。因此，我们同意公司对前期会计差错更正事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司已对此前期会计差错进行了更正,并采用追溯重述法对 2019 年度、2020 年度财务报表的相关项目进行了调整。现将有关重要前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因及内容

（一）调整跨期收入及成本

公司 2019 年度、2020 年度存在收入跨期确认及成本跨期结转的情况，本次根据收入及成本实际发生时间对收入成本进行调整。

（二）调整光罩支出至当期费用

公司将研发形成的光罩放在固定资产核算，由于光罩形成到产品上线并量产尚存在不确定性，光罩未来产生收益存在不确定性，故光罩支出费用化，调整至当期研发费用。

（三）重分类期间费用、成本

按照公司员工的部门归属及员工岗位职责调整 2019 年度、2020 年度相对应的职工薪酬、办公费用、折旧费用等费用的归集，按实际归属重分类管理费用、销售费用、研发费用及其他业务成本（技术服务成本）；将 2019 年度、2020 年度融资担保费从管理费用重分类至财务费用。

（四）补计提租金

根据合同补计提 2019 年度、2020 年度注册地、仓库租金。

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	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	170,624,325.59	-9,799,839.38	160,824,486.21	-5.74%
负债合计	42,467,012.90	398,785.36	42,865,798.26	0.94%
未分配利润	63,805,897.10	-7,968,434.26	55,837,462.84	-12.49%
归属于母公司所有者权益合计	128,157,312.69	-10,198,624.74	117,958,687.95	-7.96%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	128,157,312.69	-10,198,624.74	117,958,687.95	-7.96%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	25.12%	-1.04%	24.08%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.93%	-1.54%	18.39%	-
营业收入	182,775,171.00	-1,721,572.38	181,053,598.62	-0.94%
净利润	28,600,164.89	-3,245,172.71	25,354,992.18	-11.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	28,600,164.89	-3,245,172.71	25,354,992.18	-11.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	28,600,164.89	-3,245,172.71	25,354,992.18	-11.35%
少数股东损益	-	-	-	-
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	129,670,413.10	-6,600,020.80	123,070,392.30	-5.09%
负债合计	30,113,265.30	353,431.23	30,466,696.53	1.17%
未分配利润	38,075,488.03	-5,047,778.82	33,027,709.21	-13.26%
归属于母公司所有者权益合计	99,557,147.80	-6,953,452.03	92,603,695.77	-6.98%
少数股东权益	-	-	-	-

益				
所有者权益合计	99,557,147.80	-6,953,452.03	92,603,695.77	-6.98%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	34.31%	1.32%	35.63%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.52%	1.01%	31.53%	-
营业收入	174,858,215.28	129,205.63	174,987,420.91	0.07%
净利润	29,154,102.65	-1,151,584.60	28,002,518.05	-3.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	29,154,102.65	-1,151,584.60	28,002,518.05	-3.95%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	29,154,102.65	-1,151,584.60	28,002,518.05	-3.95%
少数股东损益	-	-	-	-

八、备查文件目录

- (一) 《深圳市汇春科技股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》
- (二) 《深圳市汇春科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》
- (三) 《关于深圳市汇春科技股份有限公司 2019 年度、2020 年度前期会计差错更

正专项说明的审核报告》

深圳市汇春科技股份有限公司

董事会

2022年4月29日