

证券代码：836514

证券简称：光华伟业

主办券商：申万宏源承销保荐

深圳光华伟业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、会计估计变更及差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《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》、全国中小企业股票转让系统《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，公司对前期会计差错进行了追溯更正。

二、表决和审议情况

2021 年 4 月 26 日，公司召开了第二届董事会第十七次会议、第二届监事会第十次会议，分别以 5 票同意、0 票弃权、0 票反对和 3 票同意、0 票弃权、0 票反对的表决结果审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明，详见公司于 2021 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上披露的《深圳光华伟业股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（会师字（2021）第 3706 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次前期会计差错更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《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，公司对 2019 年报表相关科目进行了追溯调整。

（1）收入跨期：调减 2019 年度营业收入 176,566.26 元、营业成本 28,531.24 元，应收账款 184,171.50 元，坏账准备 1,913.72 元，调增存货原值 316,151.45 元，预收款项 345,532.50 元；

调增 2018 年度营业收入 278,761.67 元、营业成本 202,103.67 元，调减应收账款 99,127.00 元、坏账准备 1,486.90 元，调增存货原值少计 287,620.21 元、预收款项 271,630.02 元；

调减 2017 年营业收入 599,345.74 元，2017 年营业成本 489,723.88 元，调增 2017 年存货 489,723.88 元，调增 2017 年预收款项 599,345.74 元。

（2）存货跌价准备少计：

调增 2019 年存货跌价准备余额 3,011,023.42 元，调减存货跌价转销导致多计营业成本 922,000.87 元，调增资产减值损失 2,149,263.80 元。

调增 2018 年存货跌价准备余额 1,783,760.49 元，调减存货跌价转销导致多计营业成本 1,501,794.85 元，调增资产减值损失 1,113,658.97 元。

（3）其他前期差错：

①权责发生制计提利息：调增 2019 年短期借款-未到期应付利息 1,759.57 元，调减 2019 年度财务费用-利息支出 22,176.57 元；调增 2018 年应付利息及财务费用-利息支出 23,936.00 元；

②银行未达账项：调增 2019 年货币资金 4.46 元，调增 2019 年度利息收入 0.07 元；调增 2018 年货币资金及财务费用-利息收入 4.39 元；

③信用等级较低的银行承兑汇票背书未到期的应收票据不终止确认：2019年调增应收票据 1,285,270.00 元，调减其他流动资产 605,270.00 元，调增其他流动负债 680,000.00 元；

④亚马逊 VAT 税金：调减 2019 年度收入及销售费用 255,317.04 元；

⑤无形资产少摊销：调增 2019 年、2018 年及 2017 年无形资产摊销及管理费用 12,286.29 元、13,110.76 元、39,607.26 元，分别调减 2019 年、2018 年、2017 年无形资产净值 65,004.31 元、52,718.02 元、39,607.26 元；

⑥稳岗补贴净额法核算：调减其他收益及管理费用 31,000.00 元；

⑦以上（1）、（2）、（3）①至⑥事项其他综合影响：

调增 2019 年递延所得税资产 564,151.97 元，调减 2019 年盈余公积 64,896.59 元，调减未分配利润 2,628,322.93 元，调减所得税费用 277,138.53 元，调增信用减值损失 426.82 元，调增其他流动资产 32,553.00 元；

调增 2018 年延所得税资产 284,875.02 元，调增其他流动资产 52,310.69 元，调增所得税费用 82,881.77 元，调减未分配利润 1,604,874.32 元。

⑧理财现金流调整：调增收回投资所收到的现金 7,850,000.00 元，减少收到的其它与投资活动有关的现金 7,850,000.00 元，调增投资所支付的现金 7,900,000.00 元，调减支付的其它与投资活动有关的现金 7,900,000.00 元。

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
货币资金	12,651,788.72	4.46	12,651,793.18	0.00%
应收票据	349,546.90	1,285,270.00	1,634,816.90	367.70%
应收账款	11,466,687.46	-182,257.78	11,284,429.68	-1.59%
存货	42,385,235.90	-2,694,871.97	39,690,363.93	-6.36%
其他流动资产	4,324,991.27	-572,717.00	3,752,274.27	-13.24%
无形资产	10,747,407.92	-65,004.31	10,682,403.61	-0.60%
递延所得税资产	2,861,314.94	564,151.96	3,425,466.90	19.72%

资产总计	147,304,876.48	-1,665,424.64	145,639,451.84	-1.13%
短期借款	25,066,191.23	1,759.57	25,067,950.80	0.01%
预收账款	2,945,209.01	345,532.50	3,290,741.51	11.73%
其他流动负债	605,270.00	680,000.00	1,285,270.00	112.35%
负债合计	82,350,552.39	1,027,292.07	83,377,844.46	1.25%
未分配利润	10,385,630.28	-2,628,322.93	7,757,307.35	-25.31%
归属于母公司所有者权益合计	64,954,324.09	-2,692,716.71	62,261,607.38	-4.15%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	64,954,324.09	-2,692,716.71	62,261,607.38	-4.15%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.36%	-1.59%	4.77%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.36%	-2.25%	1.11%	-
营业收入	141,195,664.51	-431,883.30	140,763,781.21	-0.31%
营业成本	101,860,650.17	-950,532.11	100,910,118.06	-0.93%
销售费用	18,481,651.38	-255,317.04	18,226,334.34	-1.38%
管理费用	7,535,055.15	-18,713.71	7,516,341.44	-0.25%
财务费用	750,614.25	-22,176.50	728,437.75	-2.95%
其他收益	2,209,714.33	-31,000.00	2,178,714.33	-1.40%
信用减值损失	-301,813.52	426.82	-301,386.70	-0.14%
资产减值损失	-323,406.39	-2,149,263.80	-2,472,670.19	664.57%
所得税费用	-344,538.42	-277,138.53	-621,676.95	80.44%
净利润	3,982,472.27	-1,087,842.39	2,894,629.88	-27.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,982,472.27	-1,087,842.39	2,894,629.88	-27.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣	2,102,153.51	-1,430,483.80	671,669.71	-68.05%

非后)				
少数股东损益	0	0	0	0%
收回投资所收到的现金	0	7,850,000.00	7,850,000.00	-
收到的其它与投资活动有关的现金	7,850,000.00	-7,850,000.00	0	-100.00%
投资支付的现金	0	7,900,000.00	7,900,000.00	-
支付的其他与投资活动有关的现金	7,900,000.00	-7,900,000.00	0	-100.00%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
货币资金	8,893,266.28	4.39	8,893,270.67	0.00%
应收账款	10,805,735.36	-97,640.10	10,708,095.26	-0.90%
存货	39,333,473.52	-1,496,140.28	37,837,333.24	-3.80%
其他流动资产	2,384,180.66	52,310.69	2,436,491.35	2.19%
无形资产	11,302,634.10	-52,718.02	11,249,916.08	-0.47%
递延所得税资产	2,434,590.83	284,875.02	2,719,465.85	11.70%
资产总计	136,772,774.62	-1,309,308.30	135,463,466.32	-0.96%
预收账款	3,060,817.84	271,630.02	3,332,447.86	8.87%
其他应付款	6,546,068.48	23,936.00	6,570,004.48	0.37%
负债合计	76,147,441.14	295,566.02	76,443,007.16	0.39%
未分配利润	6,520,106.76	-1,604,874.32	4,915,232.44	-24.61%
归属于母公司所有者权益合计	60,625,333.48	-1,604,874.32	59,020,459.16	-2.65%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	60,625,333.48	-1,604,874.32	59,020,459.16	-2.65%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.01%	0.89%	5.90%	-
加权平均净资产收	5.14%	-4.45%	0.69%	-

益率%（扣非后）				
营业收入	120,211,048.07	278,761.67	120,489,809.74	0.23%
营业成本	90,258,470.55	-1,299,691.18	88,958,779.37	-1.44%
管理费用	7,398,575.01	13,110.76	7,411,685.77	0.18%
财务费用	747,110.79	23,931.61	771,042.40	3.20%
资产减值损失	-116,678.15	-1,112,172.07	-1,228,850.22	953.20%
所得税费用	-600,803.89	82,881.77	-517,922.12	-13.80%
净利润	3,034,939.62	346,356.64	3,381,296.26	11.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,034,939.62	346,356.64	3,381,296.26	11.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	369,383.10	23,998.37	393,381.47	6.50%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- 1、深圳光华伟业股份有限公司第二届董事会第十七次会议决议；
- 2、深圳光华伟业股份有限公司第二届监事会第十次会议决议

深圳光华伟业股份有限公司

董事会

2021年4月26日