广东利扬芯片测试股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

根据《公司法》、《广东利扬芯片测试股份有限公司章程》及其他有关法律的规定，广东利扬芯片测试股份有限公司（简称“利扬芯片”、“公司”）于2020年3月7日在公司会议室召开了第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第七次会议，审议通过《关于〈公司前期会计差错更正及追溯调整的报告〉议案》、《关于〈广东利扬芯片测试股份有限公司重要前期差错更正的说明〉的议案》，现对本次前期会计差错更正事项做出说明，相关具体情况如下：

一、对资产负债表、利润表有影响的前期差错更正事项说明

（一）前期主要差错更正事项说明

1. 确认股份支付

（1）更正原因

报告期内，部分员工离职后将公司原授予其股权转让给其他员工，公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付费用。

（2）具体会计处理

利扬芯片公司按照相应股权转让时点的公允价格与入股价格之差补充确认了股份支付费用，调增2017年度管理费用及资本公积663,680.00元；调增2018年度管理费用144,625.00元，累计调增资本公积808,305.00元。

2. 补计提其他应收款坏账准备调整

（1）更正原因

因利扬芯片公司其他应收款押金保证金未计提坏账准备，现按照调整后的会计政策计提坏账准备。

（2）具体会计处理

根据厘定后的其他应收款坏账准备政策补计提 2017 年 12 月 31 日坏账准备 28,276.51 元，调增 2017 年资产减值损失和其他应收款坏账准备 28,276.51 元。

根据厘定后的其他应收款坏账准备政策调增 2018 年 12 月 31 日坏账准备 96,634.80 元，调增 2018 年度资产减值损失 68,358.29 元。

3. 费用分类调整

(1) 2017 年度

将客服部人员人工成本从管理费用调整至销售费用核算，调增销售费用 357,383.28 元，调减管理费用 357,383.28 元。

将归属于营业成本的人工成本 2,760,770.78 元从管理费用调整至营业成本核算；将归属于管理费用的租金 240,511.05 元从营业成本调整至管理费用核算。

(2) 2018 年度

将归属于营业成本的人工成本 1,656,639.31 元、租金 435,684.10 元从管理费用调整至营业成本核算。

将收到的财政贴息从其他收益调整至财务费用，调减其他收益及财务费用-利息支出 450,675.00 元。

4. 重分类调整

将长期应付款中于一年内到期的款项调整至一年内到期的非流动负债，其中 2017 年 12 月 31 日调整一年内到期的非流动负债 1,409,222.81 元；2018 年 12 月 31 日调整一年内到期的非流动负债 6,002,492.05 元。

5. 其他调整

根据调整后的母公司净利润调整盈余公积，2017 年 12 月 31 日调减盈余公积 67,648.32 元，调减未分配利润 624,308.19 元；2018 年 12 月 31 日调减盈余公积 85,303.44 元，调减未分配利润 819,636.36 元。

二、对现金流量表有影响的前期差错更正事项说明

(一) 调整分类及抵销对现金流的影响

1. 2017 年度

2017 年度公司将销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金重复计算，应同时调减销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品接受劳务

支付的现金 2,946,785.52 元；由于误将购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 878,860.00 元计入购买商品、接受劳务支付的现金，应调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，调减购买商品、接受劳务支付的现金；由于误将购买商品、接受劳务支付的现金 425,644.72 元计入支付的各项税费，应调增购买商品、接受劳务支付的现金，调减支付的各项税费；因未抵销内部交易税金现金流导致应同时调减 2017 年度销售商品、提供劳务收到的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 965,064.94 元。

2. 2018 年度

2018 年度公司将销售商品、提供劳务收到的现金与购买商品、接受劳务支付的现金、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金误抵销，应调增销售商品、提供劳务收到的现金 3,306,468.26 元，同时调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,590,485.50 元、调增购买商品接受劳务支付的现金 1,715,982.76 元；因未抵销内部交易税金现金流应调减 2018 年度销售商品、提供劳务收到的现金和购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 780,053.32 元。

(二) 应付费用类金额调整

因公司未考虑应付账款中费用类项目变动对现金流量的影响，2017 年度应调增购买商品、接受劳务支付的现金 752,067.93 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 752,067.93 元。

(三) 票据背书调整

因公司少计算票据背书支付货款的金额，2018 年度应调减销售商品、提供劳务收到的现金和购买商品、接受劳务支付的现金 658,348.13 元。

(四) 薪酬分类调整

由于职工薪酬成本费用分类的影响调减 2017 年度购买商品、接受劳务支付的现金 2,828,677.80 元，调增支付其他与经营活动有关的现金 2,828,677.80 元；由于部分职工薪酬未通过应付职工薪酬核算，应调增支付给职工以及为职工支付的现金 1,295,614.24 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,295,614.24 元。

(五) 调整存货类项目转入费用类项目影响的现金

2017 年度公司将费用中耗用的存货类在支付其他与经营活动有关的现金核算

应调增购买商品、接受劳务支付的现金 1,054,302.39 元，调减支付其他与经营活动有关的现金 1,054,302.39 元。

(六) 调整制造费用-租金对现金流的影响

2018 年度公司将部分制造费用-租金在购买商品、接受劳务支付的现金核算，应调增支付其他与经营活动有关的现金 1,200,720.08 元，调减购买商品、接受劳务支付的现金 1,200,720.08 元。

(七) 调整发行费用对现金流的影响

2017 年按照扣除发行费用后净额反映了吸收投资收到的现金，应调增吸收投资收到的现金和支付其他与筹资活动有关的现金 3,937,070.42 元。

(八) 调整融资租赁对现金流的影响

因 2018 年度公司将支付其他与筹资活动有关的现金与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1,949,880.10 分类错误，应调增购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金，调减支付其他与筹资活动有关的现金 1,949,880.10 元；因 2018 年度公司将从融资租赁公司收到的借款用于购买固定资产，公司按照净额核算，应同时调增收到其他与筹资活动有关的现金与购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 10,000,000.00 元。

(九) 调整财政贴息、处置固定资产及其他对现金流的影响

因 2018 年度收到财政贴息 246,361.81 元，调增分配股利、利润或偿付利息支付的现金和收到其他与经营活动有关的现金 246,361.81 元；因 2018 年度收到处置固定资产款项 312,390.00 元，调增处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 312,390.00 元，调减收到其他与经营活动有关的现金 312,390.00 元；为统一各年度口径，2017 年度将购买理财产品的现金流量从投资支付的现金调整至支付其他与投资活动有关的现金，调增支付其他与投资活动有关的现金 4,000,000.00 元，调减投资支付的现金 4,000,000.00 元。

三、差错更正事项对各期财务报表项目影响额

(一) 本次更正对 2017 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
------------	-----	-----	------

其他应收款	1,119,431.70	1,091,155.19	-28,276.51
一年内到期的非流动负债	600,000.00	2,009,222.81	1,409,222.81
长期应付款	3,178,818.20	1,769,595.39	-1,409,222.81
资本公积	196,002,563.32	196,666,243.32	663,680.00
盈余公积	4,943,491.18	4,875,842.86	-67,648.32
未分配利润	40,828,413.75	40,204,105.56	-624,308.19

2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	71,629,572.84	74,149,832.57	2,520,259.73
销售费用	5,038,534.70	5,395,917.98	357,383.28
管理费用	17,879,608.94	15,665,645.93	-2,213,963.01
资产减值损失	-183,069.60	-211,346.11	-28,276.51
净利润	20,154,963.06	19,463,006.55	-691,956.51

3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	147,409,223.81	143,497,373.35	-3,911,850.46
购买商品、接受劳务支付的现金	30,039,885.34	24,321,962.82	-5,717,922.52
支付给职工以及为职工支付的现金	48,163,161.85	49,458,776.09	1,295,614.24
支付的各项税费	5,544,408.40	5,118,763.68	-425,644.72
支付其他与经营活动有关的现金	11,420,479.08	12,442,786.56	1,022,307.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	153,796,547.92	153,710,342.98	-86,204.94
投资支付的现金	4,000,000.00		-4,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	369,250,000.00	373,250,000.00	4,000,000.00
吸收投资收到的现金	119,922,929.58	123,860,000.00	3,937,070.42
支付其他与筹资活动有关的现金	3,272,540.00	7,209,610.42	3,937,070.42

(二) 本次更正对 2018 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1. 资产负债表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
------------	-----	-----	------

其他应收款	937,151.40	840,516.60	-96,634.80
一年内到期的非流动负债	3,650,000.00	9,652,492.05	6,002,492.05
长期应付款	9,497,708.38	3,495,216.33	-6,002,492.05
资本公积	196,002,563.32	196,810,868.32	808,305.00
盈余公积	7,261,850.40	7,176,546.96	-85,303.44
未分配利润	54,650,132.98	53,830,496.62	-819,636.36

2. 利润表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
营业成本	81,971,759.86	84,064,083.27	2,092,323.41
管理费用	17,834,422.38	15,886,723.97	-1,947,698.41
财务费用	1,093,057.26	642,382.26	-450,675.00
其他收益	3,884,289.42	3,433,614.42	-450,675.00
资产减值损失	-471,822.95	-540,181.24	-68,358.29
净利润	16,140,078.45	15,927,095.16	-212,983.29

3. 现金流量表项目

受重要影响的报表项目	调整前	调整后	影响金额
销售商品、提供劳务收到的现金	142,752,382.24	144,620,449.05	1,868,066.81
收到其他与经营活动有关的现金	4,773,198.64	4,707,170.45	-66,028.19
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	473,106.55	719,468.36	246,361.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,860.00	332,250.00	312,390.00
购买商品、接受劳务支付的现金	32,987,590.69	32,844,505.24	-143,085.45
支付其他与经营活动有关的现金	11,503,224.81	12,703,944.89	1,200,720.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	51,367,902.47	64,128,214.75	12,760,312.28
支付其他与筹资活动有关的现金	6,590,953.10	4,641,073.00	-1,949,880.10
收到其他与筹资活动有关的现金		10,000,000.00	10,000,000.00

四、董事会对本次会计差错更正的意见

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，使公司会计核算能够更加真实、完整、准确地

反映公司实际经营状况，不存在损害公司和全体股东合法权益的情况，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。

五、监事会对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《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，使公司会计核算能够更加真实、完整、准确地反映公司实际经营状况，不存在损害公司和全体股东合法权益的情况，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。

六、独立董事对本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为公司此次对前期会计差错的更正处理，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的处理也符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、估计变更和差错更正》及相关规定；董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求。因此，我们一致同意本次针对前期会计差错的更正处理，并将该议案提交公司 2019 年度股东大会审议。

六、备查文件目录

1. 《广东利扬芯片测试股份有限公司第二届董事会第十二次会议决议》
2. 《广东利扬芯片测试股份有限公司第二届监事会第七次会议决议》
3. 《广东利扬芯片测试股份有限公司独立董事关于前期会计差错更正及追溯调整的意见》

广东利扬芯片测试股份有限公司

董事会

2020 年 3 月 10 日