

证券代码：835035

证券简称：华彩信和

主办券商：天风证券

## 天津华彩信和电子科技集团股份有限公司 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

天津华彩信和电子科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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》等有关规定，对2021年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

#### （一）、更正原因及事项

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2020年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、由于公司建筑工程项目工程施工和工程结算在存货挂账，未按照企业会计准则在应收账款核算，调整报表科目：调增应收账款 107,409,711.53 元、调增预付账款 8,870,799.80 元、调减存货 159,721,996.26 元、调增合同资产 14,944,836.75 元、调增递延所得税资产 3,779,520.13 元、调增应付账款 8,438,096.24 元、调增其他应付款 219,865.67 元、调增其他流

动负债 122,701.38 元、调减盈余公积 132,235.21 元、调减未分配利润 33,365,556.13 元、调增营业成本 207,438.76 元、调增销售费用 6,698.72 元、调增信用减值损失 12,091,537.21 元、调减所得税费用 1,813,730.58 元。

2、由于公司与毕成民间借贷纠纷支付的利息属于 2020 年以前年度需调整：调减未分配利润 1,005,375.00 元、调减其他应收款 997,500.00 元、调减递延所得税资产 7,875.00 元、调减信用减值损失 52,500.00 元、调增所得税费用 7,875.00 元。

3、由于公司以前年度支付的物业费未按照权责发生制核算需调整：调减期初未分配利润 686,560.79 元、调增其他流动资产 41,193.67 元、调增应付账款 727,754.46 元。

4、列报错误调整：盐城分公司同一客户其他应收款与其他应付款同时挂账调整，调减其他应收款 1,199,100.50 元、调减其他应付款 1,199,100.50 元。

## 二、表决和审议情况

2022 年 6 月 30 日，公司分别召开第三届董事会第六次会议、第三届监事会第五次会议审议通过《前期会计差错更正专项说明》的议案。该议案尚需提交 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

我们接受委托，审核了后附的天津华彩信和电子科技集团股份有限公司（以下简称“华彩信和”）管理层编制的《2021 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

我们不对后附的华彩信和编制的专项说明发表审核意见，无法确定是否如实反映了华彩信和前期会计差错的更正情况。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》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。监事会同意本次对前期会计差错的更正。

#### 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《企业会计准则》的相关要求，本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

## (一) 对2020年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	34,589,622.86	107,409,711.53	141,999,334.39
预付账款	50,793,386.56	8,870,799.80	59,664,186.36
存货	193,033,680.49	-159,721,996.26	33,311,684.23
其他应收款	39,887,357.57	-2,196,600.50	37,690,757.07
合同资产	1,285,305.00	14,944,836.75	16,230,141.75
其他流动资产	1,128,447.43	41,193.67	1,169,641.10
<b>流动资产合计</b>	<b>324,861,896.90</b>	<b>-30,652,055.01</b>	<b>294,209,841.89</b>
递延所得税资产	4,289,922.96	3,771,645.13	8,061,568.09
<b>非流动资产合计</b>	<b>34,234,088.92</b>	<b>3,771,645.13</b>	<b>38,005,734.05</b>
<b>资产总计</b>	<b>359,095,985.82</b>	<b>-26,880,409.88</b>	<b>332,215,575.94</b>
应付账款	103,014,907.02	9,165,850.70	112,180,757.72
其他应付款	57,370,449.11	-979,234.83	56,391,214.28
其他流动负债	2,173,099.61	122,701.38	2,295,800.99
<b>流动负债合计</b>	<b>181,803,479.07</b>	<b>8,309,317.25</b>	<b>190,112,796.32</b>
<b>负债总计</b>	<b>181,803,479.07</b>	<b>8,309,317.25</b>	<b>190,112,796.32</b>
盈余公积	8,418,316.15	-132,235.21	<b>8,286,080.94</b>
未分配利润	45,048,536.98	-35,057,491.92	9,991,045.06
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>177,292,506.75</b>	<b>-35,189,727.13</b>	<b>142,102,779.62</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>177,292,506.75</b>	<b>-35,189,727.13</b>	<b>142,102,779.62</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>359,095,985.82</b>	<b>-26,880,409.88</b>	<b>332,215,575.94</b>

## (二) 对2020年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前发生额	累计影响发生额	重述后发生额
营业成本	26,381,197.73	207,438.76	26,588,636.49
销售费用	702,790.56	6,698.72	709,489.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-666,821.56	-12,039,037.21	-12,705,858.77
利润总额	-133,631.91	-12,253,174.69	-12,386,806.60
所得税费用	-171,400.86	-1,805,855.58	-1,977,256.44
净利润	14,726.53	-10,447,319.11	-10,432,592.58

## (三) 对2020年度公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
------	-------	--------	-------

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应收账款	31,037,185.62	107,409,711.53	138,446,897.15
预付账款	43,603,734.70	8,870,799.80	52,474,534.50
存货	184,687,566.16	-159,721,996.26	24,965,569.90
其他应收款	43,684,798.03	-2,196,600.50	41,488,197.53
合同资产	1,285,305.00	14,944,836.75	16,230,141.75
其他流动资产	819,623.04	41,193.67	860,816.71
<b>流动资产合计</b>	<b>308,888,442.31</b>	<b>-30,652,055.01</b>	<b>278,236,387.30</b>
递延所得税资产	4,289,922.96	3,771,645.13	8,061,568.09
<b>非流动资产合计</b>	<b>45,764,597.43</b>	<b>3,771,645.13</b>	<b>49,536,242.56</b>
<b>资产总计</b>	<b>354,653,039.74</b>	<b>-26,880,409.88</b>	<b>327,772,629.86</b>
应付账款	98,696,920.23	9,165,850.70	107,862,770.93
其他应付款	51,452,599.95	-979,234.83	50,473,365.12
其他流动负债	2,173,099.61	122,701.38	2,295,800.99
<b>流动负债合计</b>	<b>167,116,012.55</b>	<b>8,309,317.25</b>	<b>175,425,329.80</b>
<b>负债总计</b>	<b>167,116,012.55</b>	<b>8,309,317.25</b>	<b>175,425,329.80</b>
盈余公积	8,418,316.15	-132,235.21	<b>8,286,080.94</b>
未分配利润	54,196,044.46	-35,057,491.92	19,138,552.54
<b>股东权益合计</b>	<b>187,537,027.19</b>	<b>-35,189,727.13</b>	<b>152,347,300.06</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>354,653,039.74</b>	<b>-26,880,409.88</b>	<b>327,772,629.86</b>

#### （四）对2020年度公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前发生额	累计影响发生额	重述后发生额
营业成本	24,499,052.47	207,438.76	24,706,491.23
销售费用	702,790.56	6,698.72	709,489.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-532,821.30	-12,039,037.21	-12,571,858.51
利润总额	1,141,575.01	-12,253,174.69	-11,111,599.68
所得税费用	-180,777.06	-1,805,855.58	-1,986,632.64
净利润	1,322,352.07	-10,447,319.11	-9,124,967.04

### 三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

#### （一）每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.00	-0.12	-0.12	0.00	-0.12	-0.12
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.01	-0.12	-0.13	-0.01	-0.12	-0.13

## (二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率 (%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.01	-7.08	-7.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.53	-7.73	-8.26

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	359,095,985.82	-26,880,409.88	332,215,575.94	-7.49%
负债合计	181,803,479.07	8,309,317.25	190,112,796.32	4.57%
未分配利润	45,048,536.98	-35,057,491.92	9,991,045.06	-77.82%
归属于母公司所有者权益合计	177,292,506.75	-35,189,727.13	142,102,779.62	-19.85%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	177,292,506.75	-35,189,727.13	142,102,779.62	-19.85%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	0.01%	-7.08%	-7.07%	-70800.00%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-0.53%	-7.73%	-8.26%	1458.49%
营业收入	39,235,196.65	-	39,235,196.65	-
净利润	14,726.53	-10,447,319.11	-10,432,592.58	-70,942.16%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	14,726.53	-10,447,319.11	-10,432,592.58	-70,942.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	37,768.95	-10,447,319.11	-10,409,550.16	-27,661.13%
少数股东损益	-	-	-	-

## 七、备查文件目录

一、《天津华彩信和电子科技集团股份有限公司第三届董事会第六次会议会议决议》；

二、《天津华彩信和电子科技集团股份有限公司第三届监事会第五次会议会议决议》

三、《关于天津华彩信和电子科技集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》【中审亚太审字（2022）006293 号】

天津华彩信和电子科技集团股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 30 日