

证券代码：873701

证券简称：山本光电

主办券商：安信证券

深圳市山本光电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》、《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》的有关规定,公司对相关差错事项进行更正,并对 2021 年度财务报表进行追溯重述。并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载,误导性陈述或重大遗漏。本次调整事项如下:

- 1、调整应收 TCL 金单、米信、微企链等,调增应收票据 44,632,482.90 元,调减应收账款 22,771,340.35 元,调增其他流动负债 21,861,142.55 元。
- 2、调整未开票增值税,调增应收账款 566,691.36 元,调增应交税费-增值税 570,591.23 元,调减合同负债 3,451.21 元,调减其他流动负债 448.66 元。
- 3、调整借款重分类,调减长期借款 7,239,892.36 元,调减短期借款 3,013,027.78 元,调增一年内到期的非流动负债 10,252,920.14 元。
- 4、调整应收票据贴现不终止确认的利息,调增财务费用 1,134,540.54 元,调减投资收益 1,134,540.54 元。
- 5、调整信用减值损失,调增应收票据坏账准备 1,288,105.45 元,调减应收账款坏账准备 222,127.65 元,调增信用减值损失 1,065,977.80 元,调增递延所得税 159,896.67 元,调减所得税费用 159,896.67 元。
- 6、上述事项影响重新计提盈余公积,调减盈余公积 90,608.11 元,调增未分配利润 90,608.11 元。
- 7、调整合并抵消,调减应收票据 7,167,431.73 元,调减应收账款-9,845.92

元，调增其他流动资产 2,055,156.67 元，调减应付票据-19,128,300.38 元，调增应交税费 2,045,310.75 元，调减其他流动负债 11,960,868.65 元，调增盈余公积 52,783.86 元，调减未分配利润 52,783.86 元。

8、上述事项累计影响 2021 年净利润-906,081.13 元。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 18 日分别召开第四届董事会第三次会议及第四届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2022 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》、《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》的有关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，董事会同意公司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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》：

我们认为，后附的山本光电管理层编制的《深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关文件的规定编制。

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》、《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》的有关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

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》、《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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》的有关规定，公司对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。

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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	874,873,212.99	16,399,631.80	891,272,844.79	1.87%
负债合计	476,916,389.63	17,305,712.93	494,222,102.56	3.63%
未分配利润	124,852,570.49	-868,256.88	123,984,313.61	-0.70%
归属于母公司所有者权益合计	397,956,823.36	-906,081.13	397,050,742.23	-0.23%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	397,956,823.36	-906,081.13	397,050,742.23	-0.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.48%	-0.25%	11.23%	-

加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.68%	-0.25%	9.43%	-
营业收入	939,140,303.87	0	939,140,303.87	0%
净利润	39,911,654.67	-906,081.13	39,005,573.54	-2.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	39,911,654.67	-906,081.13	39,005,573.54	-2.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	33,655,166.90	-906,081.13	32,749,085.77	-2.69%
少数股东损益	0	0	0	0%

七、备查文件目录

- （一）《深圳市山本光电股份有限公司第四届董事会第三次会议决议》；
- （二）《深圳市山本光电股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》；
- （三）《关于深圳市山本光电股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

深圳市山本光电股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 20 日