

证券代码：837212

证券简称：智新电子

主办券商：东北证券

潍坊智新电子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》、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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文件的规定，公司对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度会计差错和年报披露内容进行了更正。

是否创新层公司：☒是 ☐否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

2020 年 8 月 24 日，公司召开了第二届董事会第十次会议、第二届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

董事会表决结果为 5 票同意，0 票反对，0 票弃权；监事会表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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》、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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于发布挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）的通知》等相关文

件的相关规定，能够使公司会计核算更符合有关规定，提高公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害全体股东合法权益情形，董事会同意本次会计差错更正事宜。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次会计差错更正事项出具了《关于潍坊智新电子股份有限公司 2017-2019 年度前期重大差错更正的专项说明》(中兴华专字(2020)第 320029 号)，认为智新电子上述事项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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关法律法规的规定，使公司的会计核算更为客观、合理，会计差错更正的审议程序符合法律、行政法规和公司章程的规定，不存在利用会计差错调节利润的情形，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正事宜。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》的要求，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理。我们同意本次董事会提出的《关于前期会计差错更正的议案》。

七、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

1、研发费用调整事项

2017 年至 2019 年，智新电子将已实现销售的研发项目支出计入研发费用，未按照《企业会计准则》的配比原则结转相应的成本，调整如下：

2017 年调减管理费用 2,884,719.28 元，调增主营业务成本 2,884,719.28 元。

2018 年调减研发费用 2,924,554.28 元，调增主营业务成本 2,924,554.28 元。

2019 年调减研发费用 5,386,517.14 元，调增主营业务成本 5,386,517.14 元。

2、分类错误调整事项

因暂估影响，应付账款与预付账款分类错误，调整如下：

2019 年调减预付账款 596,699.29 元，调减应付账款 596,699.29 元。

3、合并抵消调整事项

2017 至 2018 年期间，内部交易形成的收入和成本抵消错误，调整如下：

2017 年调减其他业务收入 203,493.29 元，调减其他业务支出 203,493.29 元。

2018 年调增主营业务收入 2,228,290.68 元，调增主营业务成本 2,228,290.68 元；调减其他业务收入 1,004,418.37 元，调减其他业务支出 1,004,418.37 元。

4、无形资产调整事项

智新电子于 2019 年 7 月 23 日与潍坊市自然资源和规划局坊子分局签订了收回土地协议书，收回智新电子原土地 33220 平方米中的 1960 平方米，由坊子区人民政府负责补偿该土地价值，智新电子于 2019 年 12 月 26 日收到补偿款，将补偿土地的价格错入为政府补助，调整如下：

2019 年调减递延收益 294,000.00 元，调减无形资产 832,412.00 元，调减累计摊销 90,177.97 元，调增营业外支出 448,234.03 元。

调减其他收益 568.67 元，调增递延收益 568.67 元。

5、公司在 2019 年将部分支付给职工以及为职支付的现金错记入购买商品、接受劳务支付的现金。结合（一）、4 事项，对 2019 年现金流量表做出调整。

6、应收票据确认事项

智新电子 2019 年在资产负债表日已背书未到期的应收票据已终止确认，出票银行为潍坊银行，属于信用等级一般的银行，不应进行终止确认；将承兑人为较高信用级别的银行的应付票据调整至应收款项融资，调整如下：

2019 年调增应收票据 1,755,178.31 元，调增其他流动负债 1,755,178.31 元。

2019 年调增应收款项融资 271,564.63 元，调减应收票据 271,564.63 元。

7、其他

同时调整因上述事项引起的所得税费用、其他流动资产、递延所得税资产、盈余公积和未分配利润。调整如下：

2019 年调减所得税费用 23,220.40 元，调增其他流动资产 67,235.11 元，调减递延所得税资产 44,014.71 元。

2019 年调减未分配利润 383,024.07 元，调减盈余公积 42,558.23 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：

项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	8,755,475.36	1,483,613.68	10,239,089.04	16.94%
应收账款融资		271,564.63	271,564.63	-
预付账款	4,439,947.61	-596,699.29	3,843,248.32	-13.44%
其他流动资产	932,600.50	67,235.11	999,835.61	7.21%
流动资产合计	148,508,385.50	1,225,714.13	149,734,099.63	0.83%
无形资产	19,679,621.81	-742,234.03	18,937,387.78	-3.77%
递延所得税资产	2,030,737.80	-44,014.71	1,986,723.09	-2.17%
非流动资产合计	87,633,866.02	-786,248.74	86,847,617.28	-0.90%
资产总计	236,142,251.52	439,465.39	236,581,716.91	0.19%
应付账款	38,077,790.27	-596,699.29	37,481,090.98	-1.57%
其他流动负债		1,755,178.31	1,755,178.31	-
流动负债合计	53,518,777.13	1,158,479.02	54,677,256.15	2.16%
递延收益	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31	-3.25%
非流动负债合计	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31	-3.25%
负债合计	62,556,872.77	865,047.69	63,421,920.46	1.38%
盈余公积	10,619,476.93	-42,558.23	10,576,918.70	-0.40%
未分配利润	76,830,014.64	-383,024.07	76,446,990.57	-0.50%
归属于母公司所有者权益合计	173,585,378.75	-425,582.30	173,159,796.45	-0.25%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	173,585,378.75	-425,582.30	173,159,796.45	-0.25%
营业成本	181,856,135.65	5,386,517.14	187,242,652.79	2.96%
研发费用	14,186,343.11	-5,386,517.14	8,799,825.97	-37.97%

其他收益	2,581,427.73	-568.67	2,580,859.06	-0.02%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	21,056.70	-448,234.03	-427,177.33	-2128.70%
营业利润（亏损以“-”号填列）	34,257,671.54	-448,802.70	33,808,868.84	-1.31%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,177,587.85	-448,802.70	33,728,785.15	-1.31%
所得税	4,481,625.17	-23,220.40	4,458,404.77	-0.52%
净利润	29,695,962.68	-425,582.30	29,270,380.38	-1.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润	29,695,962.68	-425,582.30	29,270,380.38	-1.43%
少数股东损益	0	0	0	-
收到其他与经营活动有关的现金	2,832,784.39	-294,000.00	2,538,784.39	-10.38%
经营活动现金流入小计	295,758,496.71	-294,000.00	295,464,496.71	-0.10%
购买商品、接受劳务支付的现金	175,309,403.93	-1,575,526.68	173,733,877.25	-0.90%
支付给职工以及为职工支付的现金	38,928,348.22	1,575,526.68	40,503,874.90	4.05%
经营活动现金流出小计	246,177,181.49	0.00	246,177,181.49	0.00%
经营活动产生的现金流量净额	49,581,315.22	-294,000.00	49,287,315.22	-0.59%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,300.00	294,000.00	323,300.00	1003.41%
投资活动现金流入小计	29,300.00	294,000.00	323,300.00	1003.41%
投资活动产生的现金流量净额	-9,597,361.64	294,000.00	-9,303,361.64	-3.06%
现金及现金等价物净增加额	24,735,089.61	0.00	24,735,089.61	0.00%
母公司应收票据	8,755,475.36	1,483,613.68	10,239,089.04	16.94%
母公司应收款项融资		271,564.63	271,564.63	-
母公司预付账款	4,237,110.08	-596,699.29	3,640,410.79	-14.08%
母公司其他流动资产	781,062.12	67,235.11	848,297.23	8.61%
母公司流动资产合计	142,342,580.81	1,225,714.13	143,568,294.94	0.86%
母公司无形资产	19,679,621.81	-742,234.03	18,937,387.78	-3.77%
母公司递延所得税资产	1,956,481.68	-44,014.71	1,912,466.97	-2.25%
母公司非流动资产合计	89,020,499.77	-786,248.74	88,234,251.03	-0.88%
母公司资产总计	231,363,080.58	439,465.39	231,802,545.97	0.19%
母公司应付账款	37,962,152.71	-596,699.29	37,365,453.42	-1.57%

母公司其他流动负债		1,755,178.31	1,755,178.31	-
母公司流动负债合计	53,547,183.74	1,158,479.02	54,705,662.76	2.16%
母公司递延收益	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31	-3.25%
母公司非流动负债合计	9,038,095.64	-293,431.33	8,744,664.31	-3.25%
母公司负债合计	62,585,279.38	865,047.69	63,450,327.07	1.38%
母公司盈余公积	10,619,476.93	-42,558.23	10,576,918.70	-0.40%
母公司未分配利润	72,022,437.09	-383,024.07	71,639,413.02	-0.53%
母公司报表归属于母公司所有者权益合计	168,777,801.20	-425,582.30	168,352,218.90	-0.25%
母公司所有者权益合计	168,777,801.20	-425,582.30	168,352,218.90	-0.25%
母公司营业成本	176,578,555.27	5,386,517.14	181,965,072.41	3.05%
母公司研发费用	14,186,343.11	-5,386,517.14	8,799,825.97	-37.97%
母公司其他收益	2,408,051.67	-568.67	2,407,483.00	-0.02%
母公司资产处置收益	21,056.70	-448,234.03	-427,177.33	-2128.70%
母公司营业利润	32,584,909.79	-448,802.70	32,136,107.09	-1.38%
母公司利润总额	32,533,574.13	-448,802.70	32,084,771.43	-1.38%
母公司所得税	4,288,530.62	-23,220.40	4,265,310.22	-0.54%
母公司净利润	28,245,043.51	-425,582.30	27,819,461.21	-1.51%
母公司报表归属于母公司所有者的净利润	28,245,043.51	-425,582.30	27,819,461.21	-1.51%
收到其他与经营活动有关的现金	2,470,944.64	-294,000.00	2,176,944.64	-11.90%
经营活动现金流入小计	277,023,235.04	-294,000.00	276,729,235.04	-0.11%
购买商品、接受劳务支付的现金	162,383,067.90	-1,575,526.68	160,807,541.22	-0.97%
支付给职工以及为职工支付的现金	37,445,051.77	1,575,526.68	39,020,578.45	4.21%
经营活动产生的现金流量净额	47,165,086.34	-294,000.00	46,871,086.34	-0.62%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	29,300.00	294,000.00	323,300.00	1003.41%
投资活动现金流入小计	29,300.00	294,000.00	323,300.00	1003.41%
投资活动产生的现金流量净额	-9,516,370.56	294,000.00	-9,222,370.56	-3.09%
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

营业收入	236,465,772.63	1,223,872.31	237,689,644.94	0.52%
营业成本	177,246,879.78	4,148,426.59	181,395,306.37	2.34%
研发费用	10,463,099.12	-2,924,554.28	7,538,544.84	-27.95%
净利润	23,159,065.81	0.00	23,159,065.81	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,159,065.81	0.00	23,159,065.81	0.00%
母公司营业成本	176,510,668.98	2,924,554.28	179,435,223.26	1.66%
母公司研发费用	10,463,099.12	-2,924,554.28	7,538,544.84	-27.95%
项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
营业收入	204,466,838.24	-203,493.29	204,263,344.95	-0.10%
营业成本	150,170,328.18	2,681,225.99	152,851,554.17	1.79%
管理费用	19,549,594.08	-2,884,719.28	16,664,874.80	-14.76%
母公司营业成本	145,911,274.70	2,884,719.28	148,795,993.98	1.98%
母公司管理费用	19,014,231.54	-2,884,719.28	16,129,512.26	-15.17%

八、备查文件目录

第二届董事会第十次会议决议

第二届监事会第八次会议决议

潍坊智新电子股份有限公司

董事会

2020 年 8 月 25 日