

证券代码：836395 证券简称：朗鸿科技 主办券商：财通证券

## 杭州朗鸿科技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

杭州朗鸿科技股份有限公司（以下简称“本公司”）基于谨慎性原则，经公司自查发现重要前期差错事项，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》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）》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正及追溯调整，涉及 2018 年度、2019 年度、2020 年度的合并及母公司财务报表。并聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于杭州朗鸿股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2021]第 ZF10828 号）。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

### 二、表决和审议情况

公司于 2021 年 8 月 13 日召开第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第十六次会议，审议通过《关于 2018-2020 年度会计差错更正的议案》。本议案尚需提交公司股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所(特殊普通合伙)鉴证了朗鸿科技公司管理层编制的《关于杭州朗鸿科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》，并出具了《关于杭州朗鸿科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》(信会师报字[2021]第 ZF10828 号)。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《立信会计师事务所(特殊普通合伙)关于杭州朗鸿科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》(公告编号：2021-058)。

#### 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、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司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》等有关规定，更正后的财务报告能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及中小股东利益的情况。

#### 七、本次会计差错更正对公司的影响

##### (一) 采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，公司对 2018 年、2019 年、2020 年的财务报表相关科目进行了追溯调整，调整事项具体如下：

会计差错更正的内容	处理程序	报告期间	影响科目	累计影响数
1、销售收入跨期调整	根据收入确认政策调整跨期收入	2018年12月31日/2018年度	营业收入	-194,361.08
			应收账款	-3,486,493.75
			年初未分配利润	-3,292,132.67
		2019年12月31日/2019年度	营业收入	5,143,272.69
			应收账款	1,906,540.61
			年初未分配利润	-3,486,493.75
			应交税费	249,761.67
		2020年12月31日/2020年度	营业收入	4,129,237.68
			应收账款	6,538,198.82
			年初未分配利润	1,656,778.94
			应交税费	752,182.20
		2、根据收入调整结转成本	根据收入调整结果结转成本	2018年12月31日/2018年度
存货	2,421,410.03			
年初未分配利润	2,864,193.11			
2019年12月31日/2019年度	营业成本			3,352,184.37
	存货			-930,774.34
	年初未分配利润			2,421,410.03
2020年12月31日/2020年度	营业成本			2,262,319.13
	存货			-3,193,093.47
	年初未分配利润			-930,774.34
3、个人代收代付事项还原	根据业务实质还原真实交易	2018年12月31日/2018年度	其他应付款	8,550.00
			年初未分配利润	-580,145.23
			营业收入	395,734.43
			营业成本	-55,245.20
			营业外收入	40,505.00
			营业外支出	6,000.00
			应交税费	86,110.60

		2019年12月31日/2019年度	其他应付款	-4,286.00
			年初未分配利润	-94,660.60
			营业成本	-49,536.00
			销售费用	36,700.00
			应交税费	86,110.60
		2020年12月31日/2020年度	年初未分配利润	-81,824.60
			营业成本	4,286.00
			应交税费	86,110.60
4、股份支付还原	按照公允价值调整股权转让产生的股份支付	2018年12月31日/2018年度	管理费用	1,324,800.00
			资本公积	1,324,800.00
		2019年12月31日/2019年度	管理费用	666,398.08
			资本公积	1,991,198.08
		2020年12月31日/2020年度	年初未分配利润	-1,324,800.00
			资本公积	1,991,198.08
5、股份支付对应成本费用重分类	根据员工职务对股份支付对应的成本费用科目重分类	2020年12月31日/2020年度	销售费用	785,776.64
			研发费用	649,744.64
			主营业务成本	1,151,040.00
			管理费用	-2,586,561.28
6、往来科目调整引起的坏账准备变化	按照调整后的往来余额及公司坏账政策调整坏账	2018年12月31日/2018年度	资产减值损失	-9,718.06
			年初未分配利润	164,606.63
			应收账款坏账准备	-174,324.69
		2019年12月31日/2019年度	信用减值损失	-269,651.72
			年初未分配利润	174,324.69
			应收账款坏账准备	95,327.03
		2020年12月31日/2020年度	信用减值损失	-231,582.91
			年初未分配利润	-95,327.03
			应收账款坏账准备	326,909.94

7、子公司不再符合小微企业标准补缴税金	按照税金计算标准计提税金及附加	2020年12月31日/2020年度	税金及附加	384,053.73		
			应交税费	384,053.73		
8、研发人员薪酬调整	按照员工从事活动调整成本费用科目	2020年12月31日/2020年度	主营业务成本	1,275,299.68		
			研发费用	-1,275,299.68		
9、以上差错引起的递延所得税资产的变化	根据信用减值损失、资产减值损失等形成的可抵扣暂时性差异调整递延所得税资产	2018年12月31日/2018年度	递延所得税资产	-26,148.70		
			所得税费用	26,148.70		
		2019年12月31日/2019年度	递延所得税资产	14,299.05		
			所得税费用	-40,447.75		
			年初未分配利润	-26,148.70		
		2020年12月31日/2020年度	递延所得税资产	49,036.49		
			所得税费用	-34,737.44		
			年初未分配利润	14,299.05		
		10、以上差错引起的所得税费用的变化	根据各期应纳税所得额的差异调整所得税费用	2018年12月31日/2018年度	所得税费用	-22,748.93
					应交税费	-149,270.65
年初未分配利润	126,521.72					
2019年12月31日/2019年度	所得税费用			270,588.65		
	应交税费			121,318.00		
	年初未分配利润			149,270.65		
2020年12月31日/2020年度	所得税费用			279,394.88		
	应交税费			400,712.88		
	年初未分配利润			-121,318.00		
11、以上差错引起的盈余公积计提	根据各期母公司净利润的差异调整			2018年12月31日/2018年度	盈余公积	-218,709.76
		年初未分配利润	218,709.76			

数的变化	盈余公积	2019年12月31日	盈余公积	-154,936.39
			年初未分配利润	154,936.39
		/2019年度	盈余公积	-16,297.17
			年初未分配利润	16,297.17

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	126,910,055.16	3,067,231.90	129,977,287.06	2.42%
负债合计	54,592,076.46	1,623,059.41	56,215,135.87	2.97%
未分配利润	9,266,951.05	-530,728.42	8,736,222.63	-5.73%
归属于母公司所有者权益合计	72,317,978.70	1,444,172.49	73,762,151.19	2.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	72,317,978.70	1,444,172.49	73,762,151.19	2.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	26.48%	0.98%	27.46%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	30.93%	0.89%	31.82%	-
营业收入	116,385,130.39	4,129,237.68	120,514,368.07	3.55%
净利润	20,131,687.95	1,002,338.47	21,134,026.42	4.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,131,687.95	1,002,338.47	21,134,026.42	4.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,491,027.09	1,002,338.47	24,493,365.56	4.27%

少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
应收账款	13,877,819.75	6,211,288.88	20,089,108.63	44.76%
存货	26,652,375.82	-3,193,093.47	23,459,282.35	-11.98%
递延所得税资产	162,541.56	49,036.49	211,578.05	30.17%
应交税费	2,544,358.60	1,623,059.41	4,167,418.01	63.79%
资本公积	16,236,725.15	1,991,198.08	18,227,923.23	12.26%
盈余公积	9,120,874.65	-16,297.17	9,104,577.48	-0.18%
营业收入	116,385,130.39	4,129,237.68	120,514,368.07	3.55%
营业成本	63,143,847.57	4,692,944.81	67,836,792.38	7.43%
税金及附加	1,198,038.71	384,053.73	1,582,092.44	32.06%
销售费用	4,614,748.41	785,776.64	5,400,525.05	17.03%
管理费用	14,711,663.78	-2,586,561.28	12,125,102.50	-17.58%
研发费用	7,126,475.65	-625,555.04	6,500,920.61	-8.78%
信用减值损失	-13,511.13	-231,582.91	-245,094.04	1714.02%
所得税费用	4,917,135.70	244,657.44	5,161,793.14	4.98%
销售商品、提供劳务收到的现金	129,390,539.94	35,342,711.68	164,733,251.62	27.31%
收到其他与经营活动有关的现金	4,037,408.98	40,986.00	4,078,394.98	1.02%
购买商品、接受劳务支付的现金	67,506,335.65	35,342,711.68	102,849,047.33	52.35%
支付给职工以及为职工支付的现金	21,564,716.19	4,286.00	21,569,002.19	0.02%
支付其他与经营活动有关的现金	5,765,321.34	36,700.00	5,802,021.34	0.64%
项目	<b>2019年12月31日和2019年度</b>			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	143,946,461.45	894,738.29	144,841,199.74	0.62%
负债合计	70,303,758.76	452,904.27	70,756,663.03	0.64%

未分配利润	23,060,799.09	-1,394,427.67	21,666,371.42	-6.05%
归属于母公司所有者权益合计	73,642,702.69	441,834.02	74,084,536.71	0.60%
所有者权益合计	73,642,702.69	441,834.02	74,084,536.71	0.60%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	58.07%	1.57%	59.64%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	55.07%	2.48%	57.55%	-
营业收入	139,637,253.80	5,143,272.69	144,780,526.49	3.68%
净利润	35,538,543.63	637,733.62	36,176,277.25	1.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	35,548,908.70	637,733.62	36,186,642.32	1.79%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	33,712,399.26	1,202,684.88	34,915,084.14	3.57%
少数股东损益	-10,365.07	-	-10,365.07	0.00%
应收账款	20,960,867.50	1,811,213.58	22,772,081.08	8.64%
存货	26,089,846.99	-930,774.34	25,159,072.65	-3.57%
递延所得税资产	222,004.53	14,299.05	236,303.58	6.44%
应交税费	1,672,642.44	457,190.27	2,129,832.71	27.33%
其他应付款	199,488.73	-4,286.00	195,202.73	-2.15%
资本公积	7,998,083.87	1,991,198.08	9,989,281.95	24.90%
盈余公积	6,467,338.66	-154,936.39	6,312,402.27	-2.40%
营业收入	139,637,253.80	5,143,272.69	144,780,526.49	3.68%
营业成本	74,165,431.53	3,302,648.37	77,468,079.90	4.45%
销售费用	8,624,290.46	36,700.00	8,660,990.46	0.43%
管理费用	8,792,413.63	666,398.08	9,458,811.71	7.58%
信用减值损失	104,788.99	-269,651.72	-164,862.73	-257.33%
所得税费用	7,415,888.73	230,140.90	7,646,029.63	3.10%
销售商品、提供劳	138,583,138.41	29,472,658.92	168,055,797.33	21.27%

务收到的现金				
收到其他与经营活动有关的现金	2,737,969.53	36,700.00	2,774,669.53	1.34%
购买商品、接受劳务支付的现金	58,465,752.18	29,423,122.92	87,888,875.10	50.33%
支付给职工以及为职工支付的现金	19,869,169.05	36,700.00	19,905,869.05	0.18%
支付的其他与经营活动有关的现金	8,739,857.12	49,536.00	8,789,393.12	0.57%
项目	<b>2018年12月31日和2018年度</b>			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	89,343,287.57	-916,907.73	88,426,379.84	-1.03%
负债合计	28,192,735.40	-54,610.05	28,138,125.35	-0.19%
未分配利润	12,648,412.08	-1,968,387.92	10,680,024.16	-15.56%
归属于母公司所有者权益合计	59,577,312.92	-862,297.68	58,715,015.24	-1.45%
少数股东权益	1,510,658.09	0.00	1,510,658.09	0.00%
所有者权益合计	61,150,552.17	-862,297.68	60,288,254.49	-1.41%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	32.28%	-7.12%	25.16%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	31.18%	-5.29%	25.89%	-
营业收入	103,447,584.76	201,373.35	103,648,958.11	0.19%
净利润	17,921,620.21	-1,470,141.24	16,451,478.97	-8.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,910,962.12	-1,470,141.24	16,440,820.88	-8.21%
其中：归属于母公司所有者的净利润	17,303,109.30	-385,998.05	16,917,111.25	-2.23%

(扣非后)				
少数股东损益	10,658.09	0.00	10,658.09	0.00%
应收账款	15,072,978.35	-3,312,169.06	11,760,809.29	-21.97%
存货	18,150,139.29	2,421,410.03	20,571,549.32	13.34%
递延所得税资产	2,495,762.30	-26,148.70	2,469,613.60	-1.05%
应交税费	969,773.57	-63,160.05	906,613.52	-6.51%
其他应付款	178,221.36	8,550.00	186,771.36	4.80%
资本公积	7,998,083.87	1,324,800.00	9,322,883.87	16.56%
盈余公积	2,930,816.97	-218,709.76	2,712,107.21	-7.46%
营业收入	103,447,584.76	201,373.35	103,648,958.11	0.19%
营业成本	56,920,666.34	387,537.88	57,308,204.22	0.68%
管理费用	13,656,183.91	1,324,800.00	14,980,983.91	9.70%
资产减值损失	1,814,336.02	-9,718.06	1,804,617.96	-0.54%
营业外收入	341,051.32	40,505.00	381,556.32	11.88%
营业外支出	141,572.75	6,000.00	147,572.75	4.24%
所得税费用	2,861,024.60	3,399.77	2,864,424.37	0.12%
销售商品、提供劳务收到的现金	110,670,790.62	447,179.90	111,117,970.52	0.40%
购买商品、接受劳务支付的现金	56,228,382.02	-95,750.20	56,132,631.82	-0.17%
支付的其他与经营活动有关的现金	8,751,422.59	542,930.10	9,294,352.69	6.20%

## 八、备查文件目录

- 1、《杭州朗鸿科技股份有限公司第二届董事会第十九次会议决议》；
- 2、立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于杭州朗鸿科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告；

杭州朗鸿科技股份有限公司

董事会

2021年8月16日