

证券代码：833751

证券简称：惠同新材

主办券商：财信证券

湖南惠同新材料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

为进一步规范财务核算，公司对前期涉及的会计差错事项进行了自查，并根据自查结果重新编制了 2019 年度和 2020 年度的财务报表，该报表与在全国中小企业股份转让系统公开的数据（以下简称原始财务报表）因前期差错更正事项存在差异。

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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》文件内容的规定，公司对 2019 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

一、本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下：

（一）票据调整

公司遵照更为谨慎的原则，对应收票据承兑人的信用等级进行了划分，分为信用等级较高的 6 家大型商业银行和 9 家上市股份制商业银行（以下简称“信用等级较高银行”）以及信用等级一般的其他商业银行（以下简称“信用等级一般银行”）。6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行。

公司对承兑汇票分情况进行列示，对于在手票据为信用等级较高银行承兑的银行承兑汇票，报表列示在应收款项融资；对于在手票据为信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票报表列示在应收票据；对背书转让并且信用等级一般银行承兑的银行承兑汇票进行不终止确认，同时增加应收票据和其他流动负债。

根据财会[2021]32 号《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2021 年年报工作的通知》中的相关要求，对企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。企业管理“云信”、“融信”等的业务模式以收取合同现金流量为目标的，应当在“应收账款”项目中列示，本次将以前年度收到“融信”数字化应收账款债权凭证调整至应收账款。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项 目	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收票据	9,110,461.74	11,888,013.00
应收款项融资	-11,389,331.24	-3,492,210.00
应收账款	2,278,869.50	
其他流动负债		8,395,803.00

(二) 收入、成本跨期调整、运保费收入调整；

根据公司收入确认政策，对于依据客户验收单确认的收入的业务，依据验收单时间，对2019年与2020年跨期收入进行调整，并相应调整营业成本及相关税金；对于外销业务运保费补充确认收入。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
应收账款	731,648.80	-193,505.74
存货		2,450,358.27
递延所得税资产	5,776.17	-1,474.64
预收账款		-571,498.40
应交税费	194,853.82	1,206,570.37
盈余公积	54,257.11	162,030.59
未分配利润	488,314.05	1,458,275.33

利润表

项 目	2020年度	2019年度
营业收入	1,331,464.06	-746,372.88
营业成本	2,450,358.27	-2,450,358.27
财务费用	100,690.28	-192,425.94
信用减值损失（损失以负数列示）	-48,338.76	9,830.93
利润总额	-1,267,923.25	1,906,242.26
所得税费用	-190,188.49	285,936.34
净利润	-1,077,734.76	1,620,305.92

(三) 原材料以及委托加工费暂估调整以及采购入账凭证错误调整

对公司2019年采购原材料未暂估入库以及采购入账凭证错误进行调整，对公司2019-2020年年末委外加工费进行暂估调整。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日
预付款项	69,418.27	
存货	769,056.03	1,161,504.84
应付账款	838,474.30	1,161,504.84

（四）薪酬费用跨期以及奖金重分类调整

对公司 2019 年少计提社保费按照实际支付数调整；对公司 2019 年-2020 年计提的奖金按照人员属性从研发费用分别调整至营业成本、销售费用、管理费用。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项 目	2020 年度	2019 年度
应交税费		-17,687.51
应付职工薪酬		117,916.70
盈余公积		-10,022.92
未分配利润		-90,206.27

利润表

项 目	2020 年度	2019 年度
营业成本	373,123.30	666,376.70
销售费用	545,600.00	599,870.00
管理费用	572,880.00	378,930.00
研发费用	-1,609,520.00	-1,527,260.00
利润总额	117,916.70	-117,916.70
所得税费用	17,687.51	-17,687.51
净利润	100,229.19	-100,229.19

（五）其他事项综合影响

公司存在往来科目多边挂账、以前年度收取的计入递延收益的政府补助未确认递延所得税资产、以前年度计提的固定资产减值准备未确认递延所得税资产、将采购的原材料与固定资产划分错误等情形，对上述事项相关科目进行追溯调整，会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额如下：

资产负债表

项 目	2020 年度	2019 年度
应收账款	-751,669.20	
预付款项	-270,884.27	46,666.13
存货	-318,584.08	-318,584.08
固定资产	-287,427.75	318,584.08
在建工程	82,524.27	
递延所得税资产	1,598,071.69	1,693,337.48

其他非流动资产	-72,844.20	-34,000.00
应付账款	-225,954.34	12,666.13
合同负债	-894,490.61	
应交税费	284,298.22	378,183.72
其他应付款	-35,249.86	356,108.51
一年内到期的非流动负债		-465,970.41
其他流动负债	-116,283.83	
递延收益		465,970.41
盈余公积	-29,487.06	-30,269.22
未分配利润	996,353.94	989,314.47

利润表

项 目	2020 年度	2019 年度
营业收入		852,993.59
营业成本	339,562.21	
管理费用	-356,108.51	356,108.51
研发费用	38,230.09	
财务费用		852,993.59
信用减值损失（损失以负数列示）	259,105.24	
资产减值损失（损失以负数列示）	-228,219.53	
利润总额	9,201.92	-356,108.51
所得税费用	1,380.29	-53,416.28
净利润	7,821.63	-302,692.23

现金流量表

项 目	2020 年度	2019 年度
购买商品、接受劳务支付的现金	571,376.08	-318,584.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-571,376.08	318,584.08

（六）补充披露公司与湖南搏一体育文化发展有限公司、长沙线准科技有限公司的关联交易，具体包括：

1、关联方

更正前与公司发生交易的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市新力金属有限公司	持有本公司 17.50%的股份，为本公司第二大股东

更正后与公司发生交易的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州市新力金属有限公司	持有本公司 17.50%的股份，为本公司第二大股东
湖南搏一体育文化发展有限公司	公司第一大股东控制的企业
长沙线准科技有限公司	公司董事吴晓春之弟曾经控制的企业

2、关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

更正前：

无。

更正后：

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2019 年发生额
长沙线准科技有限公司	固定资产采购		322,541.55
湖南搏一体育文化发展有限公司	广告服务费	47,169.81	
合 计		<u>47,169.81</u>	<u>322,541.55</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

更正前：

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2019 年发生额
广州市新力金属有限公司	出售商品		383,413.49
合 计			<u>383,413.49</u>

更正后：

关联方	关联交易内容	2020 年度	2019 年度
广州市新力金属有限公司	出售商品		383,413.49
长沙线准科技有限公司	出售商品	1,464,993.28	4,745,964.00
合 计		<u>1,464,993.28</u>	<u>5,129,377.49</u>

注：公司董事吴晓春之弟 2019 年 5 月起不再为长沙线准科技有限公司股东以及高级管理人员，故根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第六十八条，2020 年披露的交易额为公司与长沙线准科技有限公司 2020 年 1-5 月的发生额。

3、关联方应收应付款项

变更前：

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失准备
应收账款：				
广州市新力金属有限公司			127,556.10	6,377.81
合 计			<u>127,556.10</u>	<u>6,377.81</u>

更正后：

关联方应收款项：

项 目	2020 年 12 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	账面余额	预期信用损失准备	账面余额	预期信用损失准备
应收账款：				
广州市新力金属有限公司			127,556.10	6,377.81
长沙线准科技有限公司			2,751,869.28	137,593.46
合 计			<u>2,879,425.38</u>	<u>143,971.27</u>

二、会计差错更正影响财务报表的项目及累计金额：

项目	2020年12月31日 (更正前)	2020年12月31日 (更正后)	会计差错差异
应收票据	5,607,232.02	14,717,693.76	9,110,461.74
应收账款	44,688,157.49	46,947,006.59	2,258,849.10
应收款项融资	13,252,260.37	1,862,929.13	-11,389,331.24
预付款项	2,299,270.47	2,097,804.47	-201,466.00
存货	79,007,771.38	79,458,243.33	450,471.95
固定资产	97,147,507.98	96,860,080.23	-287,427.75
在建工程	3,084,700.92	3,167,225.19	82,524.27
递延所得税资产	2,512,883.88	4,116,731.75	1,603,847.87
其他非流动资产	1,388,671.27	1,315,827.07	-72,844.20
资产总计	<u>298,605,141.60</u>	<u>300,160,227.34</u>	<u>1,555,085.74</u>
应付账款	11,671,989.14	12,284,509.10	612,519.96
合同负债	9,679,092.04	8,784,601.43	-894,490.61

应交税费	2,959,463.19	3,438,615.22	479,152.03
其他应付款	695,651.24	660,401.38	-35,249.86
其他流动负债	9,132,140.20	9,015,856.37	-116,283.83
负债总计	<u>89,887,486.79</u>	<u>89,933,134.48</u>	<u>45,647.69</u>
盈余公积	22,720,746.94	22,745,517.00	24,770.06
未分配利润	83,081,074.39	84,565,742.38	1,484,667.99
股东权益合计	<u>208,717,654.81</u>	<u>210,227,092.86</u>	<u>1,509,438.05</u>
负债和股东权益总计	<u>298,605,141.60</u>	<u>300,160,227.34</u>	<u>1,555,085.74</u>
营业收入	154,067,961.26	155,399,425.32	1,331,464.06
营业成本	91,874,417.15	95,037,460.93	3,163,043.78
销售费用	5,040,930.11	5,586,530.11	545,600.00
管理费用	10,371,971.52	10,588,743.01	216,771.49
研发费用	16,108,313.17	14,537,023.26	-1,571,289.91
财务费用	3,113,712.19	3,214,402.47	100,690.28
信用减值损失	-1,828,326.51	-1,617,560.03	210,766.48
资产减值损失	-1,317,191.17	-1,545,410.70	-228,219.53
利润总额	<u>23,528,433.36</u>	<u>22,387,628.73</u>	<u>-1,140,804.63</u>
所得税费用	2,144,369.56	1,973,248.86	-171,120.70
净利润	<u>21,384,063.80</u>	<u>20,414,379.87</u>	<u>-969,683.93</u>
基本每股收益（元/股）	0.34	0.33	-0.01
稀释每股收益（元/股）	0.34	0.33	-0.01
加权平均净资产收益率（%）（归属于公司普通股股东的净利润）	11.22	10.57	-0.65
加权平均净资产收益率（%）（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）	10.24	9.6	-0.64
购买商品、接受劳务支付的现金	61,667,531.77	62,238,907.85	571,376.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,159,111.19	17,587,735.11	-571,376.08

接上表：

项目	2019年12月31日 (更正前)	2019年12月31日 (更正后)	会计差错 差异
应收票据	797,962.00	12,685,975.00	11,888,013.00
应收账款	50,131,817.08	49,938,311.34	-193,505.74
应收款项融资	5,362,021.26	1,869,811.26	-3,492,210.00
预付款项	2,140,391.91	2,187,058.04	46,666.13
存货	65,335,042.35	68,628,321.38	3,293,279.03
固定资产	90,477,273.77	90,795,857.85	318,584.08
递延所得税资产	2,123,221.28	3,815,084.12	1,691,862.84
其他非流动资产	4,008,483.14	3,974,483.14	-34,000.00
资产总计	<u>258,000,154.90</u>	<u>271,518,844.24</u>	<u>13,518,689.34</u>
应付账款	11,192,328.53	12,366,499.50	1,174,170.97
预收款项	6,391,103.97	5,819,605.57	-571,498.40
应付职工薪酬	4,157,534.49	4,275,451.19	117,916.70
应交税费	1,238,893.97	2,805,960.55	1,567,066.58
其他应付款	924,969.71	1,281,078.22	356,108.51
一年内到期的非流动负债	465,970.41		-465,970.41
其他流动负债		8,395,803.00	8,395,803.00
递延收益	2,723,762.81	3,189,733.22	465,970.41
负债合计	<u>77,094,563.89</u>	<u>88,134,131.25</u>	<u>11,039,567.36</u>
盈余公积	20,582,340.56	20,704,079.01	121,738.45
未分配利润	70,035,416.97	72,392,800.50	2,357,383.53
股东权益合计	<u>180,905,591.01</u>	<u>183,384,712.99</u>	<u>2,479,121.98</u>
负债和股东权益总计	<u>258,000,154.90</u>	<u>271,518,844.24</u>	<u>13,518,689.34</u>
营业收入	159,646,255.23	159,752,875.94	106,620.71
营业成本	94,451,748.48	92,667,766.91	-1,783,981.57
销售费用	8,326,241.66	8,926,111.66	599,870.00
管理费用	9,683,668.30	10,418,706.81	735,038.51
研发费用	12,940,257.85	11,412,997.85	-1,527,260.00
财务费用	1,311,943.73	1,972,511.38	660,567.65

信用减值损失	-1,603,357.47	-1,593,526.54	9,830.93
利润总额	<u>27,673,699.48</u>	<u>29,105,916.53</u>	<u>1,432,217.05</u>
所得税费用	3,019,225.28	3,234,057.83	214,832.55
净利润	<u>24,654,474.20</u>	<u>25,871,858.70</u>	<u>1,217,384.50</u>
基本每股收益（元/股）	0.40	0.42	0.02
稀释每股收益（元/股）	0.40	0.42	0.02
加权平均净资产收益率（%）（归属于公司普通股股东的净利润）	13.35	14.73	1.38
加权平均净资产收益率（%）（扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润）	12.48	13.88	1.40
购买商品、接受劳务支付的现金	49,878,560.20	49,559,976.12	-318,584.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,909,780.65	10,228,364.73	318,584.08

二、表决和审议情况

2022年4月27日，公司召开第五届董事会第十二次会议、第五届监事会第九次会议审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

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》和全国股转系统公司的相关规定的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意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

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计差错更正事项出具了《湖南惠同新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》天职业字[2022]24680-2号，详见公司在中国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露的《前期会计差错更正事项的专项说明》（公告编号：2022-011）。。

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》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，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

（一）采用追溯调整法

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。

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	298,605,141.60	1,555,085.74	300,160,227.34	0.52%
负债合计	89,887,486.79	45,647.69	89,933,134.48	0.05%
未分配利润	83,081,074.39	1,484,667.99	84,565,742.38	1.79%
归属于母公司所有者权益合计	208,717,654.81	1,509,438.05	210,227,092.86	0.72%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	208,717,654.81	1,509,438.05	210,227,092.86	0.72%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.22%	-0.65%	10.57%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.24%	-0.64%	9.6%	-
营业收入	154,067,961.26	1,331,464.06	155,399,425.32	0.86%
净利润	21,384,063.80	-969,683.93	20,414,379.87	-4.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	21,384,063.80	-969,683.93	20,414,379.87	-4.53%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	19,506,161.21	-969,683.93	18,536,477.28	-4.97%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	258,000,154.90	13,518,689.34	271,518,844.24	5.24%
负债合计	77,094,563.89	11,039,567.36	88,134,131.25	14.32%
未分配利润	70,035,41	2,357,383.	72,392,800	3.37%

	6.97	53	.50	
归属于母公司所有者权益合计	180,905,591.01	2,479,121.98	183,384,712.99	1.37%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	180,905,591.01	2,479,121.98	183,384,712.99	1.37%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.35%	1.38%	14.73%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.48%	1.40%	13.88%	-
营业收入	159,646,255.23	106,620.71	159,752,875.94	0.07%
净利润	24,654,474.20	1,217,384.50	25,871,858.70	4.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	24,654,474.20	1,217,384.50	25,871,858.70	4.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,158,842.00	1,217,384.50	24,376,226.50	5.26%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

- （一）《湖南惠同新材料股份有限公司第五届董事会第十二次会议决议》；
- （二）《湖南惠同新材料股份有限公司第五届监事会第九次会议决议》；
- （三）天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《湖南惠同新材料股份有限公司前期重大差错更正事项的专项说明》天职业字[2022]24680-2号。

湖南惠同新材料股份有限公司
董事会
2022年4月28日