

证券代码: 002217 证券简称: 合力泰 公告编号: 2021-048
 债券代码: 140047 债券简称: 20 合力 01

合力泰科技股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。

合力泰科技股份有限公司（以下简称“公司”）第六届董事会第十一次会议及第六届监事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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《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》的相关规定，公司对前期会计差错更正追溯调整相关财务数据，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

1、未入账费用调整

合力泰公司子公司江西合力泰科技有限公司发生的股权处置咨询费用、厂房租赁费用以及深圳市合力泰光电有限公司发生的物流运输费用未能正确记录在恰当的会计期间。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2019 年其他流动资产 135,989.27 元，调增 2019 年应付账款 906,595.15 元，调增 2019 年应交税费 8,452,526.49 元，调增 2019 年其他应付款 64,985,622.60 元，调减 2019 年年初未分配利润 9,406,051.88 元，调减 2019 年年末未分配利润 57,303,701.99 元，调增 2019 年管理费用 56,350,176.60 元，调减 2019 年所得税费用 8,452,526.49 元。

2、政府补助调整

合力泰公司孙公司南昌合力泰科技有限公司（曾用名：南昌比亞迪电子部品有限公司）（以下简称“南昌合力泰”）根据 2018 年 6 月南昌高新技术产业开发区管理委员会关于支持南昌合力泰“房建补贴资金 4,524.35 万元的规范性文件，将上述 4,524.35 万元补贴资金确认为收益相关的政府补助，直接并在 2018 年全额计入其他收益。按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》规定上述装修补贴应确认为与资产相关的政府补助，在开始对相关资产计提折旧或进行摊销时按照合理、系统的方法将该项递延收益分期计入当期收益。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2018 年递延收益 38,935,251.39 元，调减 2018 年应交税费 5,840,287.71 元，调减 2018 年其他收益 38,935,251.39 元，调减 2018 年所得税费用 5,840,287.71 元，调减 2018 年年末未分配利润 53,904,063.08 元，调增 2019 年其他流动资产 135,989.27 元，调增 2019 年应付账款 906,595.15 元，调增 2019 年应交税费 8,452,526.49 元，调增 2019 年其他应付款 64,985,622.60 元，调减 2019 年年初未分配利润 9,406,051.88 元，调减 2019 年年末未分配利润 57,303,701.99 元，调增 2019 年管理费用 56,350,176.60 元，调减 2019 年所得税费用 8,452,526.49 元。

3、前期营业收入及营业成本调整

合力泰公司子公司山东合力泰化工有限公司 2019 年度存在部分销售已发货并经客户验收合格客但尚未确认收入情况，根据《企业会计准则》的规定，上述收入应当记录在 2019 年度。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2019 年应收账款 126,781,350.59 元，调减 2019 年存货 110,714,414.50 元，调增 2019 年递延所得税资产 497,628.18 元，调增 2019 年应付账款 13,240,644.22 元，调增 2019 年年末未分配利润 3,321,920.05 元，调增 2019 年营业收入 130,098,871.82 元，调增 2019 年营业成本 123,955,088.72 元，调增 2019 年信用减值损失 -3,317,521.23 元，调减 2019 年所得税费用 497,628.18 元。

4、递延所得税确认及所得税与实际申报差错调整

合力泰公司子公司深圳合力泰光电有限公司、南昌合力泰科技有限公司所得税费用与实际申报存在较大差异，子公司江西群泰科技有限公司未确认可抵扣亏损相关的递延所得税资产，所得税费用未能正确记录在恰当的会计期间。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2019 年递延所得税资产 8,659,072.34 元，调增 2019 年其他流动资产 6,863,358.22 元，调减 2019 年应交税费 1,331,663.41 元，调增 2019 年递延所得税负债 22,949,461.12 元，调减 2019 年年初未分配利润 1,090,319.44 元，调减 2019 年年末未分配利润 6,095,367.15 元，调增 2019 年所得税费用 5,005,047.71 元。

5、少数股东权益调整

2018 年度合力泰（美国）有限公司取得原少数股东持有的合力泰取消有限任公司 49%的股权，合力泰公司按照《企业会计准则——企业合并》的规定对上述事项进行了会计处理。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2019 年少少数股东权益 14,631,625.72 元，调增 2019 年少少数股东权益 2,314,065.31 元，调减 2019 年年初未分配利润 12,317,560.41 元，调减 2019 年年末未分配利润 14,631,625.72 元。

6、公允价值

合力泰公司未及时进行确认所有相关风险和报酬已经转移的存货，不符合《企业会计准则》规定。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调增 2019 年存货 531,672,128.49 元，调增 2019 年其他流动资产 49,117,392.16 元，调增 2019 年应收账款 600,789,610.55 元，调增 2019 年其他应付款 16,429,339.13 元，调增 2019 年其他流动资产 1,746,366.84 元，调减 2019 年其他非流动资产 31,567,254.48 元。

7、在建工程调整

合力泰公司将预付摄像头模组生产线项目的设备款列示在建工程，应进行更正列示为其他非流动资产。

本事项涉及的前期会计差错更正包括：调减 2019 年在建工程 31,567,254.48 元，调增 2019 年其他非流动资产 31,567,254.48 元。

具体会计处理如下：

追溯调整相关资产、负债以及损益等科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益等科目正确反映在 2019 年年初及 2019 年度的财务报表，该追溯调整影响本公司合并财务报表项目包括应收账款、预付款项、存货、其他流动资产、长期股权投资、递延所得税资产、应交税费、其他应付款、递延收益、递延所得税负债、未分配利润、营业收入、营业成本、管理费用、其他收益、信用减值损失、资产减值损失、所得税费用等。

二、对财务数据及经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对于 2019 年年初及 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对 2019 年度合并财务报表相关科目的影响具体如下：

项目	调整前	调整金额	调整后
应收账款	8,487,197,419.88	126,781,350.59	8,613,978,770.47
存货	5,184,386,006.41	-429,957,801.99	5,605,368,808.42
其他流动资产	4,226,576,039.90	76,116,739.55	4,302,692,779.45
在建工程	1,451,352,629.94	-315,967,254.48	1,135,385,375.46
递延所得税资产	196,473,359.25	9,156,700.52	205,630,059.77
其他非流动资产	31,874,964.08	61,936,254.48	347,842,218.56
应付账款	3,890,048,670.40	614,938,849.92	4,505,087,520.32
应交税费	329,302,061.88	-14,678,244.07	314,623,817.81
其他应付款	903,784,075.50	64,985,622.60	968,770,598.10
递延收益	235,580,973.23	32,627,027.78	268,208,001.01
递延所得税负债	86,286,927.04	22,949,461.12	109,236,388.16
未分配利润	4,259,064,070.06	-102,439,748.42	4,156,564,321.64
少数股东权益	1,438,166,733.41	14,631,625.72	1,452,798,359.13
营业收入	18,499,842,985.97	130,098,871.82	18,629,941,857.79
营业成本	15,335,379,110.68	123,955,088.72	15,459,334,199.40
管理费用	585,485,597.38	56,350,176.60	641,835,773.98
其他收益	188,766,770.60	-3,386,223.61	195,074,494.21
信用减值损失	-245,914,856.98	-3,317,521.23	-249,232,378.21
所得税费用	111,448,718.92	-2,998,873.42	108,449,845.50

四、会计师事务所专项说明

经会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正事项出具了《关于合力泰科技股份有限公司 2020 年度重大会计差错更正的专项说明》（致同专字〔2021〕第 351A00629 号）。

五、董事会意见

董事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《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《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》的有关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司经营情况财务状况。因此，董事会同意本次会计差错更正。

六、独立董事意见

独立董事认为：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《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司经营情况财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等相关规定，我们一致同意本次会计差错更正。

七、监事会意见

监事会认为：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》及《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》的有关规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实地反映公司经营情况财务状况。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等相关规定，因此，监事会同意本次会计差错更正。

八、关于会计差错更正后的财务报表

公司对前期会计差错进行了更正，经会计差错更正后的财务报表如下（经审计项目为本次差错更正受影响因素）：

（一）2018 年年报

编制单位：合力泰科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动资产：		
货币资金	2,932,068,252.47	3,584,097,127.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	888,550,367.32	1,448,725,596.37
应收账款	6,330,803,064.42	4,334,659,205.46
预付账款	747,477,113.21	606,139,137.85
应收利息		
应收股利		
其他应收款	190,045,114.51	218,049,215.27
存货	3,838,704,490.15	2,762,861,788.30
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	52,918,342.10	56,753,616.56
其他流动资产	462,036,135.52	352,974,162.74
流动资产合计	15,448,603,100.10	13,364,259,845.83
非流动资产：		
可供出售金融资产	19,383,972.54	19,383,972.54
持有至到期投资		
长期应收款	177,643,250.00	139,573,574.00
长期股权投资	371,514,085.28	388,665,855.77
投资性房地产	22,508,926.29	1,340,426.82
固定资产	3,104,059,246.18	3,004,516,842.62
在建工程	2,711,154,708.98	1,486,384,065.35
工程物资		200,925.50
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	313,571,499.03	285,794,537.85
开发支出	65,450,884.39	55,687,663.46
商誉	2,283,609,386.97	2,283,609,386.97
长期待摊费用	216,786,428.12	142,074,478.64
递延所得税资产	115,597,353.48	102,891,025.66
其他非流动资产		
非流动资产合计	9,401,279,741.26	7,880,122,757.18
资产总计	24,849,882,841.36	21,244,382,603.01

编制单位：合力泰科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款	4,170,465,392.44	3,569,606,110.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	888,550,367.32	1,448,725,596.37
应付账款	6,330,803,064.42	4,334,659,205.46
预付款项	747,477,113.21	606,139,137.85
应付利息		
应付股利		
其他应付款	190,045,114.51	218,049,215.27
存货	3,838,704,490.15	2,762,861,788.30
持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	52,918,342.10	56,753,616.56
其他流动资产	462,036,135.52	352,974,162.74
流动负债合计	15,448,603,100.10	13,364,259,845.83
非流动负债：		
可供出售金融负债	19,383,972.54	19,383,972.54
持有至到期投资		
长期应付款	177,643,250.00	139,573,574.00
长期股权投资	371,514,085.28	388,665,855.77
投资性房地产	22,508,926.29	1,340,426.82
固定资产	3,104,059,246.18	3,004,516,842.62
在建工程	2,711,154,708.98	1,486,384,065.35
工程物资		200,925.50
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	313,571,499.03	285,794,537.85
开发支出	65,450,884.39	55,687,663.46
商誉	2,283,609,386.97	2,283,609,386.97
长期待摊费用	216,786,428.12	142,074,478.64
递延所得税资产	115,597,353.48	102,891,025.66
其他非流动资产		
非流动资产合计	9,401,279,741.26	7,880,122,757.18
负债总计	24,849,882,841.36	21,244,382,603.01

编制单位：合力泰科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款	4,170,465,392.44	3,569,606,110.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	2,697,011,421.25	1,717,326,024.63
应付账款	3,067,365,394.46	2,737,213,548.42
预收款项	91,654,470.85	76,757,324.95
应付职工薪酬	237,558,234.07	162,059,901.00
应交税费	139,935,298.00	185,769,516.00
应付利息	9,137,313.34	8,181,345.87
应付股利		
其他应付款	167,819,565.33	112,669,577.71
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	529,176,924.62	595,910,312.54
其他流动负债		
流动负债合计	11,110,404,014.36	9,165,493,461.53
非流动负债：		
长期借款	1,203,529,600.00	440,192,200.00
应付债券	797,072,222.18	796,038,888.82
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	696,946,838.17	480,683,585.32
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	310,652,913.07	273,188,813.42
递延所得税负债	32,392,270.92	34,142,137.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,040,933,844.34	2,024,245,625.35
负债合计	14,150,997,858.70	11,189,739,087.08
股东权益：		
股本	3,128,310,676.00	3,128,310,676.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,478,871,789.57	4,478,871,789.57
减：库存股		
其他综合收益	5,999,497.81	7,063,825.26
专项储备	590,115.88	630,019.20
盈余公积	179,962,714.41	179,962,714.41
一般风险准备		
未分配利润	2,912,081,434.25	2,250,344,900.17
归属于母公司股东权益合计	10,705,816,227.92	10,045,183,924.61
少数股东权益	-6,931,245.25	9,459,589.32
股东权益合计	10,698,884,982.67	10,054,643,513.93
负债和股东权益总计	24,849,882,841.36	21,244,382,603.01

编制单位：合力泰科技股份有限公司 金额单位：人民币元

项目	年末数	年初数
流动负债：		
短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	2,697,011,421.25	1,717,326,024.63
应付账款	3,067,365,394.46	2,737,213,548.42
预收款项	91,654,470.85	76,757,324.95
应付职工薪酬	237,558,234.07	162,059,901.00
应交税费	139,935,298.00	185,769,516.00
应付利息	9,137,313.34	8,181,345.87
应付股利		
其他应付款	167,819,565.33	112,669,577.71
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	529,176,924.62	595,910,312.54
其他流动负债		
流动负债合计	11,110,404,014.36	9,165,493,461.53
非流动负债：		
长期借款	1,203,529,600.00	440,192,200.00
应付债券	797,072,222.18	796,038,888.82
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	696,946,838.17	480,683,585.32
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	310,652,913.07	273,188,813.42
递延所得税负债	32,392,270.92	34,142,137.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	3,040,933,844.34	2,024,245,625.35
负债合计	14,150,997,858.70	11,189,739,087.08
股东权益：		
股本	3,128,310,676.00	3,128,310,676.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,478,871,789.57	4,478,871,789.57
减：库存股		
其他综合收益	5,999,497.81	7,063,825.26
专项储备	590,115.88	630,019.20
盈余公积	179,962,714.41	179,962,714.41
一般风险准备		
未分配利润	2,912,081,434.25	2,250,344,900.17
归属于母公司股东权益合计	10,705,816,227.92	10,045,183,924.61
少数股东权益	-6,931,245.25	9,459,589.32
股东权益合计	10,698,884,982.67	10,054,643,513.93
负债和股东权益总计	24,849,882,841.36	21,244,382,603.01

编制单位：合力泰科技股份有限公司 金额单位：人民币元

资产总计

项目	本年数	上年数
一、营业总收入	8,502,080,571.16	6,094,239,457.38
其中：营业收入	8,502,080,571.16	6,094,239,457.38
二、营业总成本	7,967,207,026.74	5,621,133,013.93
其中：营业成本	7,053,410,450.49	5,024,190,411.63
税金及附加	37,427,409.03	27,342,441.30
销售费用	86,865,324.88	63,129,546.93
管理费用	486,643,647.31	390,180,411.63
财务费用	188,421,928.89	69,988,581.60
资产减值损失	112,498,264.14	46,301,618.48
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	18,978,573.16	1,090,364.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	16,128,661.41	1,046,121.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,060,625.80	
其他收益	181,978,890.93	1,156,313.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	734,830,382.70	475,353,122.64