

证券代码：002036

证券简称：联创电子

公告编号：2022—055

债券代码：128101

债券简称：联创转债

联创电子科技股份有限公司 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、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

一、概述

联创电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月22日召开的第八届董事会第六次会议和第八届监事会第四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据《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》等有关规定，将上述前期会计差错进行更正，并对公司2019、2020年度财务报表数据进行追溯调整。

二、会计差错更正具体情况及更正原因

江西联创宏声电子股份有限公司（以下简称“联创宏声”）是公司全资子公司江西联创电子有限公司的参股公司。联创宏声聘请了外部审计机构对其进行2021年年报审计，该审计机构追溯调整了联创宏声以前年度的存货减值计提、补少结转营业成本等，为此公司对联创宏声的股权投资相应做了追溯调整。

三、会计差错更正对公司的影响

根据相关规定，公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。上述会计差错更正对公司2019年和2020年合并财务报表及财务附注的影响如下：

（一）对合并资产负债表的影响

1、对2019年度资产负债表项目的更正（金额单位：元）

受影响的报表项目名称	2019年12月31日期末余额		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
长期股权投资	78,347,125.98	-35,186,238.01	43,160,887.97

非流动资产合计	3,618,308,426.94	-35,186,238.01	3,583,122,188.93
资产总计	8,974,170,149.31	-35,186,238.01	8,938,983,911.30
盈余公积	106,077,952.88	-3,518,623.80	102,559,329.08
未分配利润	1,159,762,089.77	-31,667,614.21	1,128,094,475.56
归属于母公司股东权益合计	2,279,481,794.36	-35,186,238.01	2,244,295,556.35
所有者权益合计	2,538,793,971.89	-35,186,238.01	2,503,607,733.88
负债和股东权益总计	8,974,170,149.31	-35,186,238.01	8,938,983,911.30

2、对2020年度资产负债表项目的更正

受影响的报表项目名称	2020年12月31日					
	更正前金额		差错更正影响金额		更正后金额	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
长期股权投资	331,317,452.38	78,347,125.98	-33,660,078.69	-35,186,238.01	297,657,373.69	43,160,887.97
非流动资产合计	4,852,613,085.97	3,618,308,426.94	-33,660,078.69	-35,186,238.01	4,818,953,007.28	3,583,122,188.93
资产总计	12,388,259,718.69	8,974,170,149.31	-33,660,078.69	-35,186,238.01	12,354,599,640.00	8,938,983,911.30
资本公积	1,156,629,808.19		2,158,781.13		1,158,788,589.32	
盈余公积	113,162,870.88	106,077,952.88	-3,581,885.98	-3,518,623.80	109,580,984.90	102,559,329.08
未分配利润	1,309,932,269.93	1,159,762,089.77	-32,236,973.84	-31,667,614.21	1,277,695,296.09	1,128,094,475.56
归属于母公司股东权益合计	3,644,502,654.66	2,279,481,794.36	-33,660,078.69	-35,186,238.01	3,610,842,575.97	2,244,295,556.35
所有者权益合计	4,196,839,927.73	2,538,793,971.89	-33,660,078.69	-35,186,238.01	4,163,179,849.04	2,503,607,733.88
负债和股东权益总计	12,388,259,718.69	8,974,170,149.31	-33,660,078.69	-35,186,238.01	12,354,599,640.00	8,938,983,911.30

（二）对合并利润表的影响

1、对2019年度合并利润表有关科目的更正（金额单位：元）

受影响的报表项目名称	2019年度		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
投资收益	502,039.96	-35,186,238.01	-34,684,198.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,070,138.28	-35,186,238.01	-32,116,099.73
三、营业利润	293,111,614.27	-35,186,238.01	257,925,376.26
四、利润总额	294,176,544.38	-35,186,238.01	258,990,306.37
五、净利润	244,267,503.49	-35,186,238.01	209,081,265.48
持续经营净利润	244,267,503.49	-35,186,238.01	209,081,265.48
归属于母公司所有者的净利润	259,585,312.33	-35,186,238.01	224,399,074.32
七、综合收益总额	241,936,715.43	-35,186,238.01	206,750,477.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	257,254,524.27	-35,186,238.01	222,068,286.26
（一）基本每股收益	0.36	0.05	0.31
（二）稀释每股收益	0.36	0.05	0.31

2、对2020年度合并利润表有关科目的更正

受影响的报表 项目名称	2020 年度					
	更正前金额		差错更正影响金额		更正后金额	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
投资收益	9,943,986.93	502,039.96	-632,621.81	-35,186,238.01	9,311,365.12	-34,684,198.05
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	10,700,028.86	3,070,138.28	-632,621.81	-35,186,238.01	10,067,407.05	-32,116,099.73
三、营业利润	153,637,939.14	293,111,614.27	-632,621.81	-35,186,238.01	153,005,317.33	257,925,376.26
四、利润总额	151,825,174.96	294,176,544.38	-632,621.81	-35,186,238.01	151,192,553.15	258,990,306.37
五、净利润	143,654,430.51	244,267,503.49	-632,621.81	-35,186,238.01	143,021,808.70	209,081,265.48
持续经营净利润	143,654,430.51	244,267,503.49	-632,621.81	-35,186,238.01	143,021,808.70	209,081,265.48
归属于母公司所有者 的净利润	164,379,436.57	259,585,312.33	-632,621.81	-35,186,238.01	163,746,814.76	224,399,074.32
七、综合收益总额	132,255,866.83	241,936,715.43	-632,621.81	-35,186,238.01	131,623,245.02	206,750,477.42
归属于母公司所有者 的综合收益总额	152,889,325.46	257,254,524.27	-632,621.81	-35,186,238.01	152,256,703.65	222,068,286.26
（一）基本每股收益	0.17	0.36		0.05	0.17	0.31
（二）稀释每股收益	0.17	0.36		0.05	0.17	0.31

（三）对合并现金流量表不产生影响。

（四）对2019年、2020年度财务报表附注的影响

1、对2019财务报表附注的更正

（1）长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额 (更正后)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益 (更正后)	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
联创宏声	75,276,987.70			-32,116,099.73						43,160,887.97	
小计	75,276,987.70			-32,116,099.73						43,160,887.97	
合计	75,276,987.70			-32,116,099.73						43,160,887.97	

（2）盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加 (更正后)	本期减少	期末余额 (更正后)
法定盈余公积	74,548,940.97	8,201,594.78		82,750,535.75
任意盈余公积	19,808,793.33			19,808,793.33

合计	94,357,734.30	8,201,594.78	102,559,329.08
----	---------------	--------------	----------------

(3) 未分配利润

单位：元

项目	本期（更正后）	上期
调整前上期末未分配利润	937,891,467.80	743,979,316.46
调整后期初未分配利润	937,891,467.80	743,979,316.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	224,399,074.32	226,271,932.50
减：提取法定盈余公积	8,201,594.78	5,574,556.04
应付普通股股利	24,675,626.83	26,785,225.12
加：其他综合收益结转留存收益	-1,318,844.95	
期末未分配利润	1,128,094,475.56	937,891,467.80

(4) 投资收益

单位：元

项目	本期发生额（更正后）	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-32,116,099.73	-6,339,884.37
处置长期股权投资产生的投资收益	-656,262.75	7,919.48
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,947,537.89	
其他投资收益	-6,859,373.46	-9,426,081.66
合计	-34,684,198.05	-15,758,046.55

(5) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额（更正后）
利润总额	258,990,306.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	64,747,576.59
子公司适用不同税率的影响	-12,272,112.45
调整以前期间所得税的影响	-18,269,901.41
投资转让、处置所得调整	-180,477.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	625,548.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,960,046.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	53,637,160.97
加计扣除影响	-31,530,706.29
投资所得	-8,808,094.47
所得税费用	49,909,040.89

(6) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额（更正后）
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--
净利润	209,081,265.48

加：资产减值准备	72,578,112.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	225,359,293.12
无形资产摊销	3,660,462.36
长期待摊费用摊销	62,348,663.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	2,876.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	--
财务费用（收益以“－”号填列）	104,495,797.72
投资损失（收益以“－”号填列）	34,684,198.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-14,350,908.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	44,422,130.05
存货的减少（增加以“－”号填列）	-726,576,216.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-621,261,291.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,014,347,085.09
经营活动产生的现金流量净额	408,791,466.07
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--
3．现金及现金等价物净变动情况：	--
现金的期末余额	141,824,200.15
减：现金的期初余额	530,768,482.67
现金及现金等价物净增加额	-388,944,282.52

(7) 净资产收益率及每股收益（更正后）

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.54%	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.00%	0.15	0.15

2、对2020年财务报表附注的更正

(1) 长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值) (更正后)	本期增减变动								期末余额(账面价值)(更正后)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益(更正后)	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
湖北联新		240,000,000.00		120,576.35						240,120,576.35	

显示科技 有限公司										
小计		240,000,000.00		120,576.35						240,120,576.35
二、联营企业										
江西联创 宏声电子 股份有限 公司	43,160,887.97			9,946,830.70		4,429,078.67				57,536,797.34
小计	43,160,887.97			9,946,830.70		4,429,078.67				57,536,797.34
合计	43,160,887.97	240,000,000.00		10,067,407.05		4,429,078.67				297,657,373.69

(2) 盈余公积

单位：元

项目	期初余额 (更正后)	本期增加 (更正后)	本期 减少	期末余额 (更正后)
法定盈余公积	82,750,535.75	7,021,655.82		89,772,191.57
任意盈余公积	19,808,793.33			19,808,793.33
合计	102,559,329.08	7,021,655.82		109,580,984.90

(3) 未分配利润

单位：元

项目	本期（更正后）	上期（更正后）
调整前上期末未分配利润	1,128,094,475.56	937,891,467.80
调整后期初未分配利润	1,128,094,475.56	937,891,467.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	163,746,814.76	224,399,074.32
减：提取法定盈余公积	7,021,655.82	8,201,594.78
应付普通股股利	7,124,338.41	24,675,626.83
对股东的其他分配		
加：其他综合收益结转留存收益		-1,318,844.95
期末未分配利润	1,277,695,296.09	1,128,094,475.56

(4) 投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	10,067,407.05	-32,116,099.73
处置长期股权投资产生的投资收益		-656,262.75
处置交易性金融资产取得的投资收益		4,947,537.89
其他投资收益	-756,041.93	-6,859,373.46
合计	9,311,365.12	-34,684,198.05

(5) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额（更正后）
利润总额	151,192,553.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	37,798,138.29
子公司适用不同税率的影响	188,314,316.18
调整以前期间所得税的影响	-4,462,632.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	840,637.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,030,526.94
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	28,380,069.99
加计扣除影响	-33,296,747.29
投资所得	-198,372,510.92
所得税费用	8,170,744.45

（6）现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额（更正后）	上期金额（更正后）
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	143,021,808.70	209,081,265.48
加：资产减值准备	198,816,408.01	72,578,112.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	270,834,133.19	225,359,293.12
无形资产摊销	6,161,736.58	3,660,462.36
长期待摊费用摊销	75,771,759.99	62,348,663.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,700,729.49	2,876.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,290,138.77	--
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-16,205,365.26	
财务费用（收益以“－”号填列）	124,589,588.60	104,495,797.72
投资损失（收益以“－”号填列）	9,311,365.12	34,684,198.05
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-47,772,483.38	-14,350,908.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,198,924.79	44,422,130.05
存货的减少（增加以“－”号填列）	-849,139,517.94	-726,576,216.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-470,847,680.65	-621,261,291.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	457,470,812.34	1,014,347,085.09
经营活动产生的现金流量净额	-122,219,680.45	408,791,466.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：		--
现金的期末余额	783,724,484.72	141,824,200.15
减：现金的期初余额	141,824,200.15	530,768,482.67
现金及现金等价物净增加额	641,900,284.57	-388,944,282.52

(7) 净资产收益率及每股收益（更正后）

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	6.36%	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.23%	0.17	0.17

四、董事会关于会计差错更正的说明

本次公司会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允地反映公司经营成果、财务状况和现金流量。董事会同意公司根据《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》等有关规定进行前期会计差错更正，并对公司 2019、2020 年度财务报表数据进行追溯调整。

五、独立董事关于会计差错更正的意见

独立董事认为，本次会计差错更正事项符合《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》等有关规定，更正后的财务报告能够更加客观、公允地反映公司经营成果、财务状况和现金流量，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况；公司董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。我们同意本次会计差错更正及追溯调整。

六、监事会意见

经核查，监事会认为：公司本次会计差错更正事项符合《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》等相关规定和要求，审议和表决程序符合法律、法规及相关制度的要求，调整后的财务数据能够客观公允反映公司

的财务状况、经营成果和现金流量，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及追溯调整。

七、会计师事务所的结论性意见

公司聘请的大华会计师事务所（特殊普通合伙）就2021年年度报告会计差错更正事项出具了专项说明，并发表专项意见认为：联创电子对上述差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正和相关披露》的规定。

具体详见公司同日刊登于巨潮资讯网(<http://www.cninfo.com.cn>)上的《联创电子科技股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》（大华核字[2022]007100号）。

特此公告。

联创电子科技股份有限公司董事会

二零二二年四月二十六日