

关于维信诺科技股份有限公司
2019 年度半年报及三季度会计差错更正
及追溯重述公告的专项说明

大华核字[2021]007468 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于维信诺科技股份有限公司
2019 年半年报及三季度会计差错更正
及追溯重述公告的专项说明

	目 录	页 次
一、	关于维信诺科技股份有限公司 2019 年半年报及三季度会计差错更正及追溯重述公告的专项说明	1-5

**关于维信诺科技股份有限公司
2019 年半年报及三季度会计差错更正
及追溯重述公告的专项说明**

大华核字[2021]007468号

维信诺科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对维信诺科技股份有限公司（以下简称“维信诺”或“公司”）2019 年度财务报表进行审计，并出具了【大华审字[2020]003936 号】标准无保留意见的审计报告。

按照《企业会计准则》、中国证券监督管理委员会以及深圳证券交易所的相关规定，对前期差错更正进行确认、计量和相关信息披露是公司的责任。

根据《企业会计准则 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》及相关文件的规定，我们出具了本专项说明，除了对公司实施 2019 年度的前期差错更正事项有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。

一、前期差错更正内容

依据公司与联营企业合肥维信诺科技股份有限公司签订的《技术许可与咨询及管理服务合同》，公司于 2019 年半年报及三季度合并财务报表分别确认技术许可及服务收入 507,202,264.29 元和 235,849,056.00 元，截止 2019 年三季度报累计确认收入 743,051,320.29

元。

参照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》，对于投资方向联营企业或合营企业投出或出售资产的顺流交易，在该交易存在未实现内部交易损益的情况下（即有关资产未对外部独立第三方出售或未被消耗），投资方在采用权益法计算确认应享有联营企业或合营企业的投资损益时，应抵销该未实现内部交易损益的影响，同时调整对联营企业或合营企业长期股权投资的账面价值；投资方因投出或出售资产给其联营企业或合营企业而产生的损益中，应仅限于确认归属于联营企业或合营企业其他投资方的部分。即在顺流交易中，投资方投出资产或出售资产给其联营企业或合营企业产生的损益中，按照应享有比例计算确定归属于本企业的部分不予确认。

在编制 2019 年半年报及三季度报时，公司未对上述顺流交易进行抵销，现需补充抵销并追溯重述相关财务报表数据。

二、前期差错更正的会计处理

对 2019 年半年报及三季度报进行更正，需进行如下会计调整：

（一）合并财务报表调整

单位：人民币元

期间	调整财务报表科目	借方金额	贷方金额	借方金额累计影响数	贷方金额累计影响数
2019 年半年报	长期股权投资	---	92,209,371.65	---	92,209,371.65
	营业收入	92,209,371.65	---	92,209,371.65	---
2019 年三季度报	长期股权投资	---	42,877,358.38	---	135,086,730.03
	营业收入	42,877,358.38	---	135,086,730.03	---

（二）母公司财务报表调整

单位：人民币元

期间	调整财务报表科目	借方金额	贷方金额	借方金额累计影响数	贷方金额累计影响数
2019 年半年报	长期股权投资	---	4,023,877.45	---	4,023,877.45
	投资收益	4,023,877.45	---	4,023,877.45	---

期间	调整财务报表科目	借方金额	贷方金额	借方金额累计影响数	贷方金额累计影响数
2019 年三季度	长期股权投资	---	1,871,104.25	---	5,894,981.70
	投资收益	1,871,104.25	---	5,894,981.70	---

三、追溯重述后对公司财务报表的影响

(一) 2019 年半年报合并财务报表财务状况及经营成果的影响

单位：人民币元

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
长期股权投资	2,597,806,737.04	-92,209,371.65	2,505,597,365.39
非流动资产合计	30,374,962,502.73	-92,209,371.65	30,282,753,131.08
资产总计	36,992,083,517.82	-92,209,371.65	36,899,874,146.17
未分配利润	-52,407,890.30	-92,209,371.65	-144,617,261.95
归属于母公司所有者权益合计	15,083,989,859.50	-92,209,371.65	14,991,780,487.85
所有者权益合计	20,940,269,850.14	-92,209,371.65	20,848,060,478.49
负债和所有者权益总计	36,992,083,517.82	-92,209,371.65	36,899,874,146.17
营业收入	1,115,567,586.15	-92,209,371.65	1,023,358,214.50
营业利润	226,848,025.29	-92,209,371.65	134,638,653.64
利润总额	227,634,999.04	-92,209,371.65	135,425,627.39
净利润	191,031,440.23	-92,209,371.65	98,822,068.58
归属于母公司所有者的净利润	175,517,643.50	-92,209,371.65	83,308,271.85
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	-322,107,070.48	-92,209,371.65	-414,316,442.13
基本每股收益	0.1283	-0.0674	0.0609
稀释每股收益	0.1283	-0.0674	0.0609
加权平均净资产收益率	1.17%	-0.61%	0.56%

(二) 2019 年半年报母公司财务报表财务状况及经营成果的影响

单位：人民币元

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
长期股权投资	20,714,991,352.36	-4,023,877.45	20,710,967,474.91
非流动资产合计	20,953,879,990.32	-4,023,877.45	20,949,856,112.87
资产总计	21,668,600,332.95	-4,023,877.45	21,664,576,455.50
未分配利润	-237,517,594.79	-4,023,877.45	-241,541,472.24
所有者权益合计	15,717,145,883.64	-4,023,877.45	15,713,122,006.19
负债和所有者权益总计	21,668,600,332.95	-4,023,877.45	21,664,576,455.50

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
投资收益	-1,784,904.00	-4,023,877.45	-5,808,781.45
营业利润	-40,403,997.04	-4,023,877.45	-44,427,874.49
利润总额	-40,403,997.04	-4,023,877.45	-44,427,874.49
净利润	-40,403,997.04	-4,023,877.45	-44,427,874.49

(三) 2019 年三季度报合并财务报表财务状况及经营成果的影响

单位：人民币元

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
长期股权投资	2,785,139,318.65	-135,086,730.03	2,650,052,588.62
非流动资产合计	31,393,737,510.57	-135,086,730.03	31,258,650,780.54
资产总计	37,617,608,044.66	-135,086,730.03	37,482,521,314.63
未分配利润	-288,241,708.14	-135,086,730.03	-423,328,438.17
归属于母公司所有者权益合计	14,848,156,041.66	-135,086,730.03	14,713,069,311.63
所有者权益合计	20,646,752,983.71	-135,086,730.03	20,511,666,253.68
负债和所有者权益总计	37,617,608,044.66	-135,086,730.03	37,482,521,314.63
营业收入	1,883,743,639.35	-135,086,730.03	1,748,656,909.32
营业利润	-82,149,298.71	-135,086,730.03	-217,236,028.74
利润总额	-81,027,345.12	-135,086,730.03	-216,114,075.15
净利润	-102,485,426.20	-135,086,730.03	-237,572,156.23
归属于母公司所有者的净利润	-60,316,174.34	-135,086,730.03	-195,402,904.37
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(元)	-564,368,559.43	-135,086,730.03	-699,455,289.46
基本每股收益	-0.0441	-0.0988	-0.1429
稀释每股收益	-0.0441	-0.0988	-0.1429
加权平均净资产收益率	-0.41%	-0.91%	-1.32%

(四) 2019 年三季度报母公司财务报表财务状况及经营成果的影响

单位：人民币元

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
长期股权投资	20,902,323,933.97	-5,894,981.70	20,896,428,952.27
非流动资产合计	21,127,270,397.13	-5,894,981.70	21,121,375,415.43
资产总计	21,683,514,561.59	-5,894,981.70	21,677,619,579.89
未分配利润	-274,488,461.24	-5,894,981.70	-280,383,442.94
所有者权益合计	15,680,175,017.19	-5,894,981.70	15,674,280,035.49
负债和所有者权益总计	21,683,514,561.59	-5,894,981.70	21,677,619,579.89

受影响的财务报表科目及指标	调整前金额	调整影响金额	调整后金额
投资收益	-4,452,322.39	-5,894,981.70	-10,347,304.09
营业利润	-77,374,863.49	-5,894,981.70	-83,269,845.19
利润总额	-77,374,863.49	-5,894,981.70	-83,269,845.19
净利润	-77,374,863.49	-5,894,981.70	-83,269,845.19

(五) 2019 年半年报及三季报合并及母公司现金流量表无影响。

四、审核结论

公司 2019 年半年报及三季报均未经我们单独审计，我们在实施 2019 年年度审计时，上述差错已在 2019 年度财务报告中进行了更正。我们未发现公司对上述差错的更正处理在所有重大方面不符合《企业会计准则 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》及相关文件的规定。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

张 晓 辉

中国·北京

中国注册会计师：

韩 军 民

二〇二一年五月二十五日