

关于深圳市财富趋势科技股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2021)0101357号

深圳市财富趋势科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的《深圳市财富趋势科技股份有限公司2020年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

深圳市财富趋势科技股份有限公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供深圳市财富趋势科技股份有限公司以临时报告的形式披露2020年度财务报表更正信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



杨红青

中国注册会计师:



姚平

中国·武汉

2021年6月7日

深圳市财富趋势科技股份有限公司

财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

深圳市财富趋势科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原按 15% 的税率计提缴纳企业所得税，2020 年 5 月进行 2019 年度清缴时发现，根据《财政部国家税务总局关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税〔2012〕27 号）、《国家发展和改革委员会工业和信息化部财政部国家税务总局关于印发国家规划布局内重点软件和集成电路设计领域的通知》（发改高技〔2016〕1056 号）、《财政部 国家税务总局 发展改革委 工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》（财税〔2016〕49 号），公司符合国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业认定标准，可按 10% 的企业所得税率申报当期所得税费用。公司在 2020 年年度报告披露前未查询到国家相关政策变更，因此 2020 年度继续按 10% 的企业所得税率计算所得税费用，2020 年度财务报表经公司董事会于 2021 年 3 月 30 日决议批准报出。

2021 年 3 月 29 日，国家发展改革委、工业和信息化部财政部、海关总署、税务总局发布《关于做好享受税收优惠政策的集成电路企业或项目、软件企业清单制定工作有关要求的通知》（发改高技〔2021〕413 号）（简称“413 号文”），根据该通知，公司不再符合国家规划布局内重点软件企业和集成电路设计企业认定标准。

同时，公司于 2014 年经深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局和深圳市地方税务局联合认定为高新技术企业，取得编号为 GR201444201241 的高新技术企业证书。2020 年，公司通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202044204519 的高新技术企业证书，有效期三年，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条以及其实施条例第九十三条规定，公司 2021 年 5 月进行 2020 年度汇算清缴申报时，按 15% 的企业所得税率计缴企业所得税。

由于“413 号文”发布时间距离公司 2020 年度报告披露时间较近，公司董事会在 2021 年 3 月 30 日批准报出 2020 年年度报告前并未及时发现该政策变化，导致 2020 年实际申报情况与 2020 年年度报告中所得税费用差异较大。公司采用追溯调整法对此会计差错进行了更正。

二、会计差错更正事项对公司主要会计数据和财务指标的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	1,448,682,730.14	1,447,467,097.00	-1,215,633.14
递延所得税资产	137,621.56	206,423.47	68,801.91
应交税费	7,768,178.72	18,717,274.27	10,949,095.55
递延所得税负债	1,259,587.10	1,889,380.65	629,793.55
其他综合收益	3,354,629.28	3,192,932.98	-161,696.30
未分配利润	1,025,721,771.09	1,013,157,747.06	-12,564,024.03

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他流动资产	1,448,682,730.14	1,447,467,097.00	-1,215,633.14
递延所得税资产	137,603.84	206,405.75	68,801.91
应交税费	7,747,121.05	18,696,216.60	10,949,095.55
递延所得税负债	1,259,587.10	1,889,380.65	629,793.55
其他综合收益	2,910,533.39	2,748,837.09	-161,696.30
未分配利润	1,021,221,232.90	1,008,657,208.87	-12,564,024.03

3、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	25,261,863.88	37,825,887.91	12,564,024.03

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	25,237,459.22	37,801,483.25	12,564,024.03

5、对 2020 年年度报告主要财务指标的影响

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
总资产	3,029,689,477.10	3,028,542,645.87	-1,146,831.23
归属于上市公司股东的净资产	2,898,510,979.65	2,885,785,259.32	-12,725,720.33

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
归属于上市公司股东的净利润	251,486,368.64	238,922,344.61	-12,564,024.03
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	219,729,833.39	207,165,809.36	-12,564,024.03
加权平均净资产收益率（%）	11.26	10.73	-0.53
基本每股收益（元/股）	4.12	3.91	-0.21
稀释每股收益（元/股）	4.12	3.91	-0.21
扣除非经常性损益后的基本每股收益	3.60	3.39	-0.21
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	9.84	9.30	-0.54

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、其他流动资产

项目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
预缴企业所得税	1,215,633.14	
银行大额存单	214,000,000.00	214,000,000.00
结构性存款	1,233,467,097.00	1,233,467,097.00
合计	1,448,682,730.14	1,447,467,097.00

2、递延所得税资产和递延所得税负债

（1）递延所得税资产明细

项目	更正前财务报表附注		更正后财务报表附注	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	111,208.46	11,117.08	111,208.46	16,666.76

预计负债	1,265,044.75	126,504.48	1,265,044.75	189,756.71
合计	1,376,253.21	137,621.56	1,376,253.21	206,423.47

(2) 递延所得税负债明细

项 目	更正前财务报表附注		更正后财务报表附注	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具的估值	5,894,848.00	589,484.80	5,894,848.00	884,227.20
其他流动资产公允价值变动	3,467,097.00	346,709.70	3,467,097.00	520,064.55
其他权益工具投资公允价值变动	3,233,925.99	323,392.60	3,233,925.99	485,088.90
合计	12,595,870.99	1,259,587.10	12,595,870.99	1,889,380.65

3、 应交税费

税费项目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
应交增值税	6,003,480.38	6,003,480.38
应交企业所得税	21,057.67	10,970,153.22
应交个人所得税	84,927.09	84,927.09
应交城市维护建设税	425,343.02	425,343.02
应交教育费附加	182,289.86	182,289.86
应交地方教育附加	121,526.58	121,526.58
应交印花税	19,554.40	19,554.40
应交房产税	14,616.65	14,616.65
应交土地使用税	805.38	805.38
待转销项税额	894,577.69	894,577.69
合计	7,768,178.72	18,717,274.27

4、 其他综合收益

更正前财务报表附注

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益	2,919,701.43	-10,186.71		-1,018.67	-9,168.04	2,910,533.39	
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,919,701.43	-10,186.71		-1,018.67	-9,168.04	2,910,533.39	
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	2,401,719.54	-1,957,623.65			-1,957,623.65	444,095.89	
其中：外币财务报表折算差额	2,401,719.54	-1,957,623.65			-1,957,623.65	444,095.89	
合计	5,321,420.97	-1,967,810.36		-1,018.67	-1,966,791.69	3,354,629.28	

更正后财务报表附注

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
(一) 以后不能重分类进损	2,919,701.43	-10,186.71		160,677.63	-170,864.34	2,748,837.09	

益的其他综合收益						
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,919,701.43	-10,186.71		160,677.63	-170,864.34	2,748,837.09
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	2,401,719.54	-1,957,623.65			-1,957,623.65	444,095.89
其中：外币财务报表折算差额	2,401,719.54	-1,957,623.65			-1,957,623.65	444,095.89
合计	5,321,420.97	-1,967,810.36		160,677.63	-2,128,487.99	3,192,932.98

5、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
按税法及相关规定计算的当期所得税	24,354,012.90	36,518,741.59
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	907,850.98	1,307,146.32
外币折算影响		
所得税费用	25,261,863.88	37,825,887.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
利润总额	276,748,232.52	276,748,232.52
按适用税率计算的所得税费用	27,674,823.25	41,512,234.88
子公司适用不同税率的影响	-17,519.67	-67,575.86
调整以前期间所得税的影响	-23,210.16	-54,630.64
非应税收入的影响	-34,828.02	-34,828.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,792.99	29,689.48
研发费用加计扣除影响	-2,357,194.51	-3,535,791.77

项目	更正前财务报表附注	更正后财务报表附注
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损		
外币折算影响		
所得税费用	25,261,863.88	37,825,887.91

深圳市财富趋势科技股份有限公司

董事会

2021年6月7日