

广州方邦电子股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

●本次会计差错更正影响《2022年第一季度报告》《2022年半年度报告》以及《2022年第三季度报告》资产负债表相关科目、影响《2020年年度报告》《2021年年度报告》资产负债表及利润报表相关科目。

●本次会计差错更正，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。

一、概述

广州方邦电子股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年11月18日收到中国证券监督管理委员会广东监管局（以下简称“广东证监局”）下发的《关于对广州方邦电子股份有限公司采取责令改正措施的决定》（〔2022〕170号）（以下简称“《决定书》”），指出公司存在以下财务核算不准确事项：1、业务收入确认不准确；2、研发费用核算不准确；3、固定资产入账时点不准确；4、存货减值计提不充分。公司收到上述行政监管措施决定书后，高度重视，成立专项小组开展全面自查工作，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》及上海证券交易所《科创板上市公司自律监管指南第3号——日常信

息披露》等相关文件规定，对前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度的财务数据进行了追溯调整。

公司于 2022 年 11 月 30 日召开第三届董事会第十一次会议、第三届监事会第九次会议，均全票审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司对前期会计差错及定期报告进行更正，独立董事对该议案发表了明确同意的独立意见。

二、前期会计差错对公司财务状况和经营成果的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关年度财务报表相关项目，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。具体情况如下：

（一）更正事项对 2022 年财务报表的影响

1、更正事项对 2022 年合并资产负债表的影响

（1）对 2022 年第一季度合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2022 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	129,500,702.93	-294,251.64	129,206,451.29
存货	62,364,302.09	-1,275,641.60	61,088,660.49
固定资产	463,684,961.30	-488,906.37	463,196,054.93
递延所得税资产	10,995,058.76	-2,323.04	10,992,735.72
资产总额	1,891,810,730.98	-2,061,122.65	1,889,749,608.33
应交税费	2,962,424.01	1,047,442.28	4,009,866.29
未分配利润	388,966,862.03	-3,108,564.93	385,858,297.10
净资产	1,615,077,796.64	-3,108,564.93	1,611,969,231.71

（2）对 2022 年半年报合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2022 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	106,013,735.25	-294,251.64	105,719,483.61
存货	57,548,530.75	-1,275,641.60	56,272,889.15
固定资产	768,288,940.65	-488,906.37	767,800,034.28
递延所得税资产	10,922,432.59	-2,323.04	10,920,109.55

资产总额	1,917,157,459.33	-2,061,122.65	1,915,096,336.68
应交税费	3,222,483.10	1,047,442.28	4,269,925.38
未分配利润	369,431,002.15	-3,108,564.93	366,322,437.22
净资产	1,594,235,008.76	-3,108,564.93	1,591,126,443.83

(3) 对 2022 年第三季报合并资产负债表的影响

单位：元

项目	2022 年 9 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	87,022,777.49	-294,251.64	86,728,525.85
存货	40,143,038.94	-1,275,641.60	38,867,397.34
固定资产	819,112,321.78	-488,906.37	818,623,415.41
递延所得税资产	10,617,740.31	-2,323.04	10,615,417.27
资产总额	1,909,925,845.67	-2,061,122.65	1,907,864,723.02
应交税费	3,175,406.25	1,047,442.28	4,222,848.53
未分配利润	347,681,477.74	-3,108,564.93	344,572,912.81
净资产	1,580,775,697.30	-3,108,564.93	1,577,667,132.37

2、更正事项对 2022 年度母公司资产负债表的影响

(1) 对 2022 年第一季度母公司资产负债表的影响

单位：元

项目	2022 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	124,837,144.26	-294,251.64	124,542,892.62
存货	28,439,756.42	108,101.54	28,547,857.96
固定资产	104,495,060.72	1,433,205.41	105,928,266.13
递延所得税资产	10,319,300.52	-2,323.04	10,316,977.48
资产总额	1,813,662,313.53	1,244,732.27	1,814,907,045.80
应交税费	394,663.03	1,047,442.28	1,442,105.31
未分配利润	409,566,606.92	197,289.99	409,763,896.91
净资产	1,621,708,260.42	197,289.99	1,621,905,550.41

(2) 对 2022 年半年报母公司资产负债表的影响

单位：元

项目	2022年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	151,051,274.29	-294,251.64	150,757,022.65
存货	28,403,852.89	108,101.54	28,511,954.43
固定资产	417,726,431.87	1,433,205.41	419,159,637.28
递延所得税资产	10,028,515.63	-2,323.04	10,026,192.59
资产总额	1,862,813,656.76	1,244,732.27	1,864,058,389.03
应交税费	462,361.32	1,047,442.28	1,509,803.60
未分配利润	418,377,182.43	197,289.99	418,574,472.42
净资产	1,628,184,099.93	197,289.99	1,628,381,389.92

(二) 更正事项对 2021 年度财务报表的影响

1、更正事项对 2021 年合并财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表影响

单位：元

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	118,540,597.97	-294,251.64	118,246,346.33
存货	52,272,189.45	-1,275,641.60	50,996,547.85
固定资产	469,841,538.62	-488,906.37	469,352,632.25
递延所得税资产	10,601,443.52	-2,323.04	10,599,120.48
资产总额	1,928,913,772.89	-2,061,122.65	1,926,852,650.24
应交税费	2,988,495.46	1,047,442.28	4,035,937.74
未分配利润	416,566,197.99	-3,108,564.93	413,457,633.06
净资产	1,638,402,810.35	-3,108,564.93	1,635,294,245.42

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	286,350,922.64	-160,411.55	286,190,511.09
营业成本	139,658,082.96	3,906,742.49	143,564,825.45
销售费用	10,402,450.29	1,268,021.75	11,670,472.04
管理费用	38,835,272.59	2,156,019.21	40,991,291.80
研发费用	71,167,956.22	-7,301,253.41	63,866,702.81
信用减值损失 (损失以“—” 号填列)	-672,373.45	8,020.58	-664,352.87

资产减值损失 (损失以“—” 号填列)	-2,394,784.57	-1,784,841.95	-4,179,626.52
营业利润	48,027,588.33	-1,966,762.96	46,060,825.37
利润总额	48,128,716.08	-1,966,762.96	46,161,953.12
所得税费用	4,706,480.64	796,384.54	5,502,865.18
净利润	43,422,235.44	-2,763,147.50	40,659,087.94
归属于母公司股 东的净利润	37,833,130.08	-2,763,147.50	35,069,982.58

2、更正事项对 2021 年母公司财务报表的影响

(1) 对母公司资产负债表影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	110,089,392.43	-294,251.64	109,795,140.79
存货	24,936,959.05	108,101.54	25,045,060.59
固定资产	110,160,778.01	1,433,205.41	111,593,983.42
递延所得税资产	9,919,691.95	-2,323.04	9,917,368.91
资产总额	1,826,552,700.52	1,244,732.27	1,827,797,432.79
应交税费	1,058,041.77	1,047,442.28	2,105,484.05
未分配利润	422,254,001.63	197,289.99	422,451,291.62
净资产	1,631,217,727.09	197,289.99	1,631,415,017.08

(2) 对母公司利润表影响

单位：元

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	247,612,835.86	-160,411.55	247,452,424.31
营业成本	125,808,168.36	703,842.40	126,512,010.76
销售费用	10,398,998.87	1,268,021.75	11,667,020.62
管理费用	30,343,224.49	1,939,979.99	32,283,204.48
研发费用	48,831,477.72	-5,403,327.07	43,428,150.65
信用减值损失 (损失以“—” 号填列)	500,077.73	8,020.58	508,098.31
营业利润	103,024,991.93	1,339,091.96	104,364,083.89
利润总额	103,031,133.26	1,339,091.96	104,370,225.22
所得税费用	3,004,270.66	796,384.54	3,800,655.20
净利润	100,026,862.60	542,707.42	100,569,570.02

(三) 更正事项对 2020 年度财务报表的影响

1、更正事项对 2020 年合并财务报表的影响

(1) 对合并资产负债表影响

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	112,637,693.75	-141,860.67	112,495,833.08
存货	25,559,560.09	49,824.02	25,609,384.11
递延所得税资产	8,862,188.22	-1,119.95	8,861,068.27
资产总额	1,782,356,827.47	-93,156.60	1,782,263,670.87
应交税费	7,770,797.59	252,260.83	8,023,058.42
未分配利润	418,733,067.91	-345,417.43	418,387,650.48
净资产	1,628,998,432.65	-345,417.43	1,628,653,015.22

(2) 对合并利润表的影响

单位：元

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	288,536,053.02	-149,327.02	288,386,726.00
营业成本	96,962,186.36	467,735.53	97,429,921.89
销售费用	10,915,975.76	354,517.84	11,270,493.60
管理费用	29,795,647.31	1,502,911.73	31,298,559.04
研发费用	45,488,088.29	-2,374,989.12	43,113,099.17
信用减值损失 (损失以“-” 号填列)	1,254,627.56	7,466.35	1,262,093.91
营业利润	142,504,088.37	-92,036.65	142,412,051.72
利润总额	142,803,222.63	-92,036.65	142,711,185.98
所得税费用	17,236,931.19	253,380.78	17,490,311.97
净利润	125,566,291.44	-345,417.43	125,220,874.01
归属于母公司股 东的净利润	119,230,719.02	-345,417.43	118,885,301.59

2、更正事项对 2020 年母公司财务报表的影响

(1) 对母公司资产负债表影响

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	110,192,865.58	-141,860.67	110,051,004.91

存货	27,677,365.38	49,824.02	27,727,189.40
递延所得税资产	7,888,200.25	-1,119.95	7,887,080.30
资产总额	1,700,671,737.92	-93,156.60	1,700,578,581.32
应交税费	6,159,206.50	252,260.83	6,411,467.33
未分配利润	362,227,139.03	-345,417.43	361,881,721.60
净资产	1,553,208,722.23	-345,417.43	1,552,863,304.80

(2) 对母公司利润表影响

单位：元

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	282,273,870.94	-149,327.02	282,124,543.92
营业成本	131,471,877.24	467,735.53	131,939,612.77
销售费用	10,915,975.76	354,517.84	11,270,493.60
管理费用	25,105,614.90	1,502,911.73	26,608,526.63
研发费用	34,482,033.57	-2,374,989.12	32,107,044.45
信用减值损失 (损失以“—” 号填列)	1,222,355.91	7,466.35	1,229,822.26
营业利润	117,922,674.07	-92,036.65	117,830,637.42
利润总额	120,875,513.71	-92,036.65	120,783,477.06
所得税费用	14,443,171.89	253,380.78	14,696,552.67
净利润	106,432,341.82	-345,417.43	106,086,924.39

三、专项意见

(一) 董事会意见

董事会认为：本次前期差错更正是必要的、合理的，更正后的信息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，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，未损害公司和全体股东的合法权益。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》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》等相关文件的规定，对公司相关定期报告的前期会计差错进行更正及追溯调整。

(二) 独立董事意见

独立董事认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项符合公司实际经营和财务状况，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，董事会关于前期会计差错更正及定期报告更正事项的审议和表决程序符合法律

法规以及《公司章程》的相关规定。本次更正符合《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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能更加符合法律、法规及规范性文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司会计信息质量，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。

因此，我们同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正的事项。

（三）监事会意见

监事会认为：本次前期会计差错更正及定期报告更正符合《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表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，能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，董事会关于本次更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

监事会同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

（四）审计机构意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）会计师对公司会计差错更正事项进行鉴证并出具《关于广州方邦电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》，认为公司编制的前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错更正情况。该《专项说明》将于北京疫情缓解后及时出具并予以披露。

特此公告。

广州方邦电子股份有限公司

董事会

2022 年 12 月 2 日