

证券代码：430556

证券简称：雅达股份

主办券商：东莞证券

广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等相关规定，公司对相关年度财务报表重新进行了梳理，采用追溯调整法对会计差错事项进行更正。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

2021 年 4 月 27 日，公司召开第四届董事第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：7 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2021 年 4 月 27 日，公司召开第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：3 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

上述议案尚需提交股东大会审议

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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》的规定，对公司实际经营情况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合相关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次会计差错更正与追溯调整，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和股东的合法权益，董事同意公司本次前期会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了前期会计差错更正情况专项说明的审核报告，具体内容见全国股转公司指定的信息披露网站（www.neeq.com.cn）上刊发的《关于广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》（大信专审字[2021]第 1-02687 号）。（公告编号：2021-024）

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期会计差错更正是依据《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等相关规定，根据公司实际经营情况作出，更正后数据能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果。本次公司对前期会计差错进行更正履行的审议程序合法合规，监事会同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次前期会计差错更正是依据《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等相关规定，根据公司实际经营情况作出的更正及追溯调整，能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果。本次公司对前期会计差错进行更正，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意公司本次会计差错更正及追溯调整事项。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司已经按照相应会计准则规定对上述会计处理采用追溯重述法进行更正。前期会计差错更正事项影响 2018、2019 年度合并财务报表以及 2019 年度母公司财务报表科目及金额情况见下表。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

1、对合并报务报表的影响

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
交易性金融资产	62,199,730.01	116.66	62,199,846.67	0.00%

应收票据	40,996,394.20	389,086.73	41,385,480.93	0.95%
应收账款	87,788,908.66	6,059,751.23	93,848,659.89	6.90%
预付款项	3,807,927.91	-987,637.63	2,820,290.28	-25.94%
其他应收款	3,895,498.86	-43,520.81	3,851,978.05	-1.12%
存货	70,540,106.57	-6,078,370.72	64,461,735.85	-8.62%
其他流动资产	682,331.99	96,490.52	778,822.51	14.14%
无形资产	3,249,060.29	-501,014.72	2,748,045.57	-15.42%
长期待摊费用	3,755,170.81	-96,490.52	3,658,680.29	-2.57%
递延所得税资产	3,530,611.64	280,007.92	3,810,619.56	7.93%
其他非流动资产		455,000.00	455,000.00	-
资产总计	478,351,767.24	-426,581.34	477,925,185.90	-0.09%
应付账款	39,805,807.53	-446,411.07	39,359,396.46	-1.12%
预收款项	88,011,510.01	-242,747.47	87,768,762.54	-0.28%
应交税费	2,657,816.86	310,024.03	2,967,840.89	11.66%
其他应付款	4,473,069.76	-766,037.71	3,707,032.05	-17.13%
其他流动负债		600,000.00	600,000.00	-
递延收益	9,551,851.18	-1,610,229.20	7,941,621.98	-16.86%
递延所得税负债	75,625.00	1,476,544.23	1,552,169.23	1952.46%
负债合计	152,485,469.93	-678,857.19	151,806,612.74	-0.45%
盈余公积	34,251,576.96	132,952.97	34,384,529.93	0.39%
未分配利润	91,104,166.41	-175,629.47	90,928,536.94	-0.19%
归属于母公司所有者权益合计	321,902,559.40	-42,676.50	321,859,882.90	-0.01%
少数股东权益	3,963,737.91	294,952.35	4,258,690.26	7.44%
所有者权益合计	325,866,297.31	252,275.85	326,118,573.16	0.08%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.52%	1.13%	14.65%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	11.19%	1.32%	12.51%	-
营业收入	234,095,755.47	3,038,874.36	237,134,629.83	1.30%
营业成本	145,278,956.52	249,837.05	145,528,793.57	0.17%
税金及附加	2,706,718.00	-479,804.87	2,226,913.13	-17.73%
销售费用	22,139,406.51	-4,498.00	22,134,908.51	-0.02%
管理费用	12,369,389.22	-776,950.66	11,592,438.56	-6.28%
研发费用	22,028,773.87	-1,959,652.38	20,069,121.49	-8.90%
其他收益	10,836,729.64	159,062.94	10,995,792.58	1.47%
投资收益（损失以“-”号填列）	3,623,074.92	-47,108.79	3,575,966.13	-1.30%
信用减值损失	-2,041,870.17	-282,289.80	-2,324,159.97	-13.83%
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,336,360.90	-1,336,360.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,917,202.64	-9,944.73	2,907,257.91	-0.34%
营业外收入	1,611,909.67	-530,854.31	1,081,055.36	-32.93%

所得税费用	5,733,807.45	465,281.02	6,199,088.47	8.11%
净利润	40,335,358.72	3,497,166.61	43,832,525.33	8.67%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	41,434,758.50	3,202,214.26	44,636,972.76	7.73%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	34,296,313.51	3,828,902.62	38,125,216.13	11.16%
少数股东损益	-1,099,399.78	294,952.35	-804,447.43	26.83%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	28,356,966.93	3,435,002.42	31,791,969.35	12.11%
应收账款	73,815,525.26	4,066,749.20	77,882,274.46	5.51%
预付款项	4,090,414.23	661,861.59	4,752,275.82	16.18%
其他应收款	2,959,331.60	-416,826.56	2,542,505.04	-14.09%
存货	51,507,223.92	-2,223,589.00	49,283,634.92	-4.32%
其他流动资产	62,258,793.67	480,138.29	62,738,931.96	0.77%
无形资产	2,969,890.88	-656,001.92	2,313,888.96	-22.09%
递延所得税资产	3,432,333.74	338,753.88	3,771,087.62	9.87%
资产总计	439,869,173.66	5,686,087.90	445,555,261.56	1.29%
应付账款	26,735,884.44	3,101,236.69	29,837,121.13	11.60%
预收款项	89,110,151.42	2,655,945.38	91,766,096.80	2.98%
应交税费	368,291.97	1,113,432.09	1,481,724.06	302.32%
其他应付款	11,773,225.39	95,345.80	11,868,571.19	0.81%
其他流动负债		3,593,475.90	3,593,475.90	-
递延收益	11,903,828.57	-1,451,166.26	10,452,662.31	-12.19%
递延所得税负债		945,843.54	945,843.54	
负债合计	145,746,718.28	10,054,113.14	155,800,831.42	6.90%
盈余公积	29,697,035.94	-244,001.20	29,453,034.74	-0.82%
未分配利润	67,878,603.41	-4,124,024.04	63,754,579.37	-6.08%
归属于母公司所有者权益合计	294,122,455.38	-4,368,025.24	289,754,430.14	-1.49%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	294,122,455.38	-4,368,025.24	289,754,430.14	-1.49%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.25%	-0.73%	6.52%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.80%	-0.57%	5.23%	-
营业收入	179,734,966.33	-2,175,625.55	177,559,340.78	-1.21%
营业成本	114,296,895.09	-1,446,474.11	112,850,420.98	-1.27%
税金及附加	1,837,262.26	-27,549.40	1,809,712.86	-1.50%
销售费用	21,544,296.25	424,429.36	21,968,725.61	1.97%
管理费用	11,814,420.79	-39,737.76	11,774,683.03	-0.34%
研发费用	19,048,964.93	-400,402.71	18,648,562.22	-2.10%

其他收益	10,840,884.00	214,325.28	11,055,209.28	1.98%
投资收益（损失以“-”号填列）	2,668,820.00	47,225.45	2,716,045.45	1.77%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,616,567.55	-793,248.47	-2,409,816.02	-49.07%
资产处置收益（损失以“-”号填列）	86,675.52	-27,549.40	59,126.12	-31.78%
营业外收入	762,183.25	-274,103.75	488,079.50	-35.96%
所得税费用	1,168,577.14	920,770.13	2,089,347.27	78.79%
净利润	22,049,802.48	-2,440,011.95	19,609,790.53	-11.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	22,049,802.48	-2,440,011.95	19,609,790.53	-11.07%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,636,357.24	-1,890,683.95	15,745,673.29	-10.72%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

2、对母公司财务报表的影响

项 目	2019年12月31日/2019年度			
	更正前	累计影响数	更正后	影响比例
资产负债表：				
交易性金融资产	40,363,836.55	116.66	40,363,953.21	0.00%
应收票据	40,876,394.20	389,086.73	41,265,480.93	1.00%
应收账款	81,861,042.00	6,059,751.23	87,920,793.23	7.00%
预付款项	2,727,415.06	-943,338.63	1,784,076.43	-35.00%
其他应收款	2,484,489.86	-48,480.84	2,436,009.02	-2.00%
存货	66,588,931.23	-6,095,192.54	60,493,738.69	-9.00%
无形资产	2,470,892.22	-501,014.72	1,969,877.50	-20.00%
递延所得税资产	3,503,163.73	173,059.08	3,676,222.81	5.00%
其他非流动资产		455,000.00	455,000.00	-
资产总计	474,023,647.37	-511,013.03	473,512,634.34	0.00%
应付账款	38,128,298.13	-446,121.07	37,682,177.06	-1.00%
预收款项	86,740,570.65	-242,747.47	86,497,823.18	0.00%
应交税费	2,649,493.82	310,024.03	2,959,517.85	12.00%
其他流动负债		600,000.00	600,000.00	-
递延收益	9,551,851.18	-1,610,229.20	7,941,621.98	-17.00%
递延所得税负债		1,476,544.23	1,476,544.23	-
负债总计	146,887,301.79	87,470.52	146,974,772.31	0.00%
盈余公积	34,251,576.96	132,952.97	34,384,529.93	0.00%
未分配利润	96,337,952.59	-731,436.52	95,606,516.07	-1.00%
所有者权益合计	327,136,345.58	-598,483.55	326,537,862.03	0.00%
利润表：				
营业收入	231,818,877.20	3,038,874.36	234,857,751.56	1.00%
营业成本	143,555,144.26	266,658.87	143,821,803.13	0.00%
税金及附加	2,682,861.15	-479,804.87	2,203,056.28	-18.00%
销售费用	21,202,728.51	-301,445.35	20,901,283.16	-1.00%
管理费用	10,914,815.45	-817,440.08	10,097,375.37	-7.00%

研发费用	16,801,642.31	-896,667.32	15,904,974.99	-5.00%
其他收益	10,663,928.84	159,062.94	10,822,991.78	1.00%
投资收益（损失以“-”号填列）	3,084,869.38	-47,108.79	3,037,760.59	-2.00%
信用减值损失	-1,502,842.71	-283,730.25	-1,786,572.96	-19.00%
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,336,360.90	-1,336,360.90	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,917,202.64	-9,944.73	2,907,257.91	0.00%
营业外收入	923,631.54	-530,854.31	392,777.23	-57.00%
所得税费用	5,685,630.36	572,229.86	6,257,860.22	10.00%
净利润	46,668,544.68	2,646,407.21	49,314,951.89	6.00%

八、备查文件目录

- （一） 经出席会议董事签署的《广东雅达电子股份有限公司第四届董事会第十三次会议决议》；
- （二） 经出席会议监事签署的《广东雅达电子股份有限公司第四届监事会第八次会议决议》；
- （三） 大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于广东雅达电子股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明的审核报告》。

特此公告。

广东雅达电子股份有限公司

董事会

2021年4月28日