

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

广东雅达电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在复核公司近三年财务数据过程中，发现公司 2021 年度存在会计差错。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》、《企业会计准则第 14 号——收入》、《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，基于实质重于形式原则，公司将控股子公司深圳中鹏新电气技术有限公司 2021 年度内个别客户/供方相关业务会计处理由总额法变更为净额法核算，依照公司实际经营情况作出更正调整。

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

2022 年 5 月 19 日，公司召开第四届董事第二十三次会议，审议通过了《关于公司 2021 年度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。

2022 年 5 月 19 日，公司召开第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于公司 2021 年度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，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。本次会计差错更正调整，对公司的经营成果没有产生重大不利影响，未损害公司和股东的合法权益，董事会同意公司本次会计差错更正。

#### 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进行了审核，并出具了专项说明报告，具体内容见全国股转系统官网(www.neeq.com.cn)上披露的《关于广东雅达电子股份有限公司前期差错更正的说明》（大信专审字[2022]第1-03756号）（公告编号：2022-044）。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次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，更正后的财务报告能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果。公司本次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。

#### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次会计差错更正系根据《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，依据业务性质，基于实质重于形式原则，对公司控股子公司中鹏新与个别客户/供方的业务采取净额法更为合理的核算方式进行会计处理，将能够更加准确地反映公司的经营成果。本次公司会计差错更正事项，不存在损害公司及中小股东权益的情形，因此，同意公司本次会计差错更正。

#### 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。

##### （1）前期会计差错更正对合并财务报表的影响

影响2021年度合并财务报表科目及金额情况如下：

单位：元

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前	更正后	累计影响数
<b>资产负债表：</b>			
应收账款	133,889,403.31	137,269,355.74	3,379,952.43
预付款项	5,653,957.27	3,815,784.97	-1,838,172.30
其他流动资产	1,068,514.28	1,283,022.80	214,508.52
递延所得税资产	4,256,452.89	4,283,136.72	26,683.83
应付账款	56,694,614.58	59,731,859.97	3,037,245.39
应交税费	7,327,470.55	7,453,940.71	126,470.16
其他应付款	3,335,334.87	4,335,334.87	1,000,000.00
未分配利润	114,792,832.00	113,483,423.31	-1,309,408.69
<b>利润表：</b>			-
营业收入	340,323,464.15	323,927,292.49	-16,396,171.66
营业成本	217,314,437.23	203,260,294.15	-14,054,143.08
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,443,099.91	-1,620,992.14	-177,892.23
所得税费用	7,245,882.73	7,106,704.99	-139,177.74

对比较期间合并财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	483,050,777.97	1,782,972.48	484,833,750.45	0.37%
负债合计	119,758,489.50	4,163,715.55	123,922,205.05	3.48%
未分配利润	114,792,832.00	-1,309,408.69	113,483,423.31	-1.14%
归属于母公司所有者权益合计	358,586,155.27	-1,309,408.69	357,276,746.58	-0.37%
少数股东权益	4,706,133.20	-1,071,334.38	3,634,798.82	-22.76%
所有者权益合计	363,292,288.47	-2,380,743.07	360,911,545.40	-0.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.73%	-0.35%	13.38%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.94%	-0.35%	12.59%	-
营业收入	340,323,464.15	-16,396,171.66	323,927,292.49	-4.82%
净利润	48,589,017.21	-2,380,743.07	46,208,274.14	-4.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,687,491.69	-1,309,408.69	46,378,083.00	-2.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	44,941,906.36	-1,309,408.69	43,632,497.67	-2.91%
少数股东损益	901,525.52	-1,071,334.38	-169,808.86	-118.84%

## (2) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

本次差错更正对母公司财务报表无影响。

## 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）经独立董事签署的《独立意见》；
- （四）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差错更正的说明》（大信审字[2022]第 1-03756 号）。

广东雅达电子股份有限公司

董事会

2022年5月19日