

证券代码：301099

证券简称：雅创电子

公告编号：2024-064

债券代码：123227

债券简称：雅创转债

上海雅创电子集团股份有限公司

关于前期会计差错调整及相关定期报告更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

重要提示：公司本次财务信息更正，不影响 2023 年度公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等主要财务指标。同时，本次财务信息的更正不会导致公司已披露的财务报表出现盈亏性质的改变，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

上海雅创电子集团股份有限公司（以下简称“公司”或“雅创电子”）于 2024 年 6 月 25 日，召开的第二届董事会第二十五次会议、第二届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错调整及相关定期报告更正的议案》，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》、《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》等相关规定，将截至 2023 年 6 月 30 日、2023 年 9 月 30 日、2024 年 3 月 31 日持有威雅利电子（集团）有限公司（以下简称“威雅利”）21.24%的股份产生的投资损益情况，根据实际持有的会计期间分别对 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告相关的财务数据进行更正，同时对 2023 年年度报告中涉及的“分季度主要财务指标”进行同步更新，本次更正不会对公司 2023 年年度财务状况和经营成果造成影响。具体情况如下：

一、公司 2023 年半年度、2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告部分财务数据调整的原因

由于公司在披露 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告时，未能获得威雅利同期经营数据，因此未在 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告确认对威雅利的投资损益情况。

公司在披露 2023 年半年度报告、第三季度报告及 2024 年第一季度报告时未能获得威雅利同期经营数据，主要系由于：雅创电子与威雅利财务报告会计期间不同，境内外交易所对上市公司定期报告的信息披露要求和信息披露时点存在差异；威雅利原管理层基于香港联合交易所有限公司、新加坡证券交易所有限公司信息披露规则和商业考量，无法向雅创电子提供 2023 年 5 月-6 月的经营数据；2023 年下半年威雅利管理层变动对威雅利财务核算工作进度影响较大，同时其需完成全面要约收购相关信息披露工作，无法及时向雅创电子提供 2023 年第三季度和 2024 年第一季度需要的准确的财务数据。

雅创电子已在 2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告中就相关事项进行说明，并分别根据威雅利 2023 年 11 月发布的《截至二零二三年九月三十日止六个月未经审核中期业绩公告》、2024 年 5 月发布的 2024 财年《盈利警告》及时披露《关于参股公司经营情况提示公告》。同时，雅创电子根据威雅利提供的 2023 年 5 月至 2023 年 12 月期间的主要经营业绩数据，在 2023 年年度报告中确认了相关投资损益，符合上市公司信息披露规定。

截至本公告披露日，威雅利已披露其 2024 财年业绩情况，为更加真实、准确、完整地反映公司半年度、季度的财务状况和经营成果，公司对 2023 年半年度报告及摘要、2023 年第三季度报告及 2024 年第一季度报告进行了部分财务数据的调整，同时对 2023 年年度报告中涉及的“分季度财务指标”进行同步更新。

二、2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告以及 2024 年第一季度报告更正事项对公司财务报表的影响

（一）本次更正事项对公司 2023 年半年度报告的影响

1、对 2023 年半年度财务报表的影响

单位：人民币元

期间报表	合并资产负债表	更正前金额	影响金额	更正后金额
------	---------	-------	------	-------

2023年半年度财务报表	长期股权投资	157,847,348.73	-2,791,419.52	155,055,929.21
	非流动资产合计	689,155,721.66	-2,791,419.52	686,364,302.14
	资产总计	2,222,359,242.48	-2,791,419.52	2,219,567,822.96
	其他综合收益	11,834,898.66	531,558.02	12,366,456.68
	未分配利润	341,596,229.65	-3,322,977.54	338,273,252.11
	归属于母公司所有者权益合计	975,482,493.16	-2,791,419.52	972,691,073.64
	所有者权益合计	1,146,710,187.28	-2,791,419.52	1,143,918,767.76
	负债和所有者权益总计	2,222,359,242.48	-2,791,419.52	2,219,567,822.96
	合并利润表	更正前金额	影响金额	更正后金额
	投资收益（损失以“-”号填列）	-	-3,322,977.54	-3,322,977.54
	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	41,096,116.10	-3,322,977.54	37,773,138.56
	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	41,452,159.90	-3,322,977.54	38,129,182.36
	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,308,575.87	-3,322,977.54	29,985,598.33
	1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,308,575.87	-3,322,977.54	29,985,598.33
	1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	30,693,976.27	-3,322,977.54	27,370,998.73
	六、其他综合收益的税后净额	4,129,625.23	531,558.02	4,661,183.25
	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,270,898.73	531,558.02	3,802,456.75
	（二）将重分类进损益的其他综合收益	3,270,898.73	531,558.02	3,802,456.75
	6.外币财务报表折算差额	3,270,898.73	531,558.02	3,802,456.75
	七、综合收益总额	37,438,201.10	-2,791,419.52	34,646,781.58
	归属于母公司所有者的综合收益总额	33,964,875.00	-2,791,419.52	31,173,455.48
	八、每股收益：			
	（一）基本每股收益	0.38	-0.04	0.34
	（二）稀释每股收益	0.38	-0.04	0.34
	合并所有者权益变动表	更正前金额	影响金额	更正后金额
	未分配利润本期期末余额	341,596,229.65	-3,322,977.54	338,273,252.11
	所有者权益合计本期期末余额	1,146,710,187.28	-2,791,419.52	1,143,918,767.76
	其他综合收益本期期末余额	11,834,898.66	531,558.02	12,366,456.68

2、对“第十节财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”部分财务数据的影响

（1）注释 17、长期股权投资

更正前：

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
威雅利	0.00	157,847	0.00	0.00	0.00						157,847	

		,348.73							,348.73	
小计	0.00	157,847,348.73							157,847,348.73	
合计	0.00	157,847,348.73							157,847,348.73	

更正后：

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
威雅利	0.00	157,847,348.73	0.00	-3,322,977.54	531,558.02					155,055,929.21	
小计	0.00	157,847,348.73		-3,322,977.54	531,558.02					155,055,929.21	
合计	0.00	157,847,348.73		-3,322,977.54	531,558.02					155,055,929.21	

(2) 注释 57、其他综合收益

更正前：

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	226,500.00						226,500.00	
其他权益工具投资公允价值变动	226,500.00						226,500.00	
二、将重分类进损益的其他综合收益	8,337,499.93	4,129,625.23				3,270,898.73	11,608,398.66	
外币财务报表折算差额	8,337,499.93	4,129,625.23				3,270,898.73	11,608,398.66	
其他综合收益合计	8,563,999.93	4,129,625.23				3,270,898.73	11,834,898.66	

更正后：

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					税后归属于少数股东	期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	226,500.00							226,500.00
其他权益工具投资公允价值变动	226,500.00							226,500.00
二、将重分类进损益的其他综合收益	8,337,499.93	4,661,183.25				3,802,456.75	858,726.50	12,139,956.68
外币财务报表折算差额	8,337,499.93	4,661,183.25				3,802,456.75	858,726.50	12,139,956.68
其他综合收益合计	8,563,999.93	4,661,183.25				3,802,456.75	858,726.50	12,366,456.68

(3) 注释 60、未分配利润

更正前：

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	351,253,790.85	227,358,482.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	351,253,790.85	227,358,482.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,693,976.27	154,177,485.72
减：提取法定盈余公积	351,537.47	6,282,177.50
应付普通股股利	40,000,000.00	24,000,000.00
期末未分配利润	341,596,229.65	351,253,790.85

更正后：

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	351,253,790.85	227,358,482.63
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	351,253,790.85	227,358,482.63
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,370,998.73	154,177,485.72

润		
减：提取法定盈余公积	351,537.47	6,282,177.50
应付普通股股利	40,000,000.00	24,000,000.00
期末未分配利润	338,273,252.11	351,253,790.85

(4) 注释 68、投资收益

更正前：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

更正后：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-3,322,977.54	0.00

(5) 注释 76 所得税费用之 (2) 会计利润与所得税费用调整过程

更正前：

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	41,452,159.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,363,039.98
子公司适用不同税率的影响	-1,595,119.98
调整以前期间所得税的影响	124,939.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,017.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-198,952.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,133,541.28
无须纳税的收益	-1,401,677.54
技术开发费加计扣除	-384,203.82
所得税费用	8,143,584.03

更正后：

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	38,129,182.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,532,295.59
子公司适用不同税率的影响	-1,595,119.98

调整以前期间所得税的影响	124,939.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	102,017.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-198,952.97
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,133,541.28
无须纳税的收益	-1,401,677.54
技术开发费加计扣除	-384,203.82
归属于合营企业和联营企业的损益	830,744.39
所得税费用	8,143,584.03

(6) 注释 79 现金流量表补充资料之 (1) 现金流量表补充资料

更正前：

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,308,575.87	84,909,854.99
投资损失（收益以“-”号填列）		

更改后：

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,985,598.33	84,909,854.99
投资损失（收益以“-”号填列）	3,322,977.54	

(二) 本次更正事项对公司 2023 年第三季度报告的影响

单位：人民币元

期间报表	合并资产负债表	更正前金额	影响金额	更正后金额
------	---------	-------	------	-------

2023年第三季度 财务报表	长期股权投资	157,847,348.73	-15,851,485.95	141,995,862.78
	非流动资产合计	666,418,976.61	-15,851,485.95	650,567,490.66
	资产总计	2,314,689,832.75	-15,851,485.95	2,298,838,346.80
	其他综合收益	10,416,671.24	761,084.65	11,177,755.89
	未分配利润	365,032,602.20	-16,612,570.60	348,420,031.60
	归属于母公司所有者权益合计	997,500,638.29	-15,851,485.95	981,649,152.34
	所有者权益合计	1,170,274,654.17	-15,851,485.95	1,154,423,168.22
	负债和所有者权益总计	2,314,689,832.75	-15,851,485.95	2,298,838,346.80
	合并利润表	更正前金额	影响金额	更正后金额
	投资收益（损失以“-”号填列）	-1,275,654.96	-16,612,570.60	-17,888,225.56
	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	71,678,523.99	-16,612,570.60	55,065,953.39
	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	71,840,559.31	-16,612,570.60	55,227,988.71
	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,406,197.97	-16,612,570.60	41,793,627.37
	1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,406,197.97	-16,612,570.60	41,793,627.37
	1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	54,130,348.82	-16,612,570.60	37,517,778.22
	六、其他综合收益的税后净额	2,596,470.02	761,084.65	3,357,554.67
	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,852,671.31	761,084.65	2,613,755.96
	（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,852,671.31	761,084.65	2,613,755.96
	6.外币财务报表折算差额	1,852,671.31	761,084.65	2,613,755.96
	七、综合收益总额	61,002,667.99	-15,851,485.95	45,151,182.04
	（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	55,983,020.13	-15,851,485.95	40,131,534.18
	八、每股收益：			
	（一）基本每股收益	0.68	-0.21	0.47
（二）稀释每股收益	0.68	-0.21	0.47	

（三）本次更正事项对公司 2023 年年度报告的影响

根据上述 2023 年半年度报告、2023 年第三季度报告相关的财务数据调整情况，公司对“第二节公司简介和主要财务指标”之“六、分季度主要财务指标”部分财务数据进行了更正，不影响 2023 年度公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润等主要财务指标，具体更正情况如下：

更正前：

单位：人民币元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	10,667,317.19	20,026,659.08	23,436,372.55	-867,864.88
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	10,152,956.29	19,622,186.04	23,985,767.65	-3,289,405.69

更正后：

单位：人民币元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
归属于上市公司股东的净利润	10,667,317.19	16,703,681.54	10,146,779.49	15,744,705.72
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	10,152,956.29	16,299,208.50	10,696,174.59	13,323,164.91

(四) 本次更正事项对公司 2024 年第一季度报告的影响

单位：人民币元

期间报表	合并资产负债表	更正前金额	影响金额	更正后金额	
2024 年第一季度财务报表	长期股权投资	132,139,207.15	-11,172,005.87	120,967,201.28	
	非流动资产合计	629,790,530.77	-11,172,005.87	618,618,524.90	
	资产总计	2,737,503,209.88	-11,172,005.87	2,726,331,204.01	
	其他综合收益	10,366,501.23	-2,856,101.28	7,510,399.95	
	未分配利润	390,114,477.82	-8,315,904.59	381,798,573.23	
	归属于母公司所有者权益合计	1,107,177,805.89	-11,172,005.87	1,096,005,800.02	
	所有者权益合计	1,287,889,073.43	-11,172,005.87	1,276,717,067.56	
	负债和所有者权益总计	2,737,503,209.88	-11,172,005.87	2,726,331,204.01	
		合并利润表	更正前金额	影响金额	更正后金额
		投资收益（损失以“-”号填列）	-1,059,839.82	-8,315,904.59	-9,375,744.41
		三、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,221,212.67	-8,315,904.59	29,905,308.08
		四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	39,007,485.87	-8,315,904.59	30,691,581.28
		五、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,915,750.39	-8,315,904.59	23,599,845.80
		1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	31,915,750.39	-8,315,904.59	23,599,845.80
		1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	26,475,226.13	-8,315,904.59	18,159,321.54
		六、其他综合收益的税后净额	1,475,747.22	-2,856,101.28	-1,380,354.06
		归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,515,031.61	-2,856,101.28	-1,341,069.67
		（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,515,031.61	-2,856,101.28	-1,341,069.67
		6.外币财务报表折算差额	1,515,031.61	-2,856,101.28	-1,341,069.67
		七、综合收益总额	33,391,497.61	-11,172,005.87	22,219,491.74
		（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	27,990,257.74	-11,172,005.87	16,818,251.87
		八、每股收益：			
		（一）基本每股收益	0.33	-0.10	0.23
	（二）稀释每股收益	0.33	-0.10	0.23	

(五) 其他内容的调整

除上述更正内容外，公司对已经披露的《2023 年半年度报告》《2023 年半年度报告摘要》《2023 年第三季度报告》《2023 年年度报告》《2024 年第一季度

度报告》中与上述财务数据相关的正文及附注内容同步进行了更正，具体内容详见公司同日于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）披露的相关公告。

三、审计委员会意见

公司于2024年6月25日召开第二届董事会审计委员会第十四次会议，审计委员会认为：公司本次前期会计差错调整事项符合相关法律法规的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。全体委员一致同意本次会计差错调整事项，并同意将本议案提交董事会审议。

四、独立董事专门会议审议情况

公司于2024年6月25日召开第二届董事会独立董事2024年第三次专门会议，独立董事认为：公司本次前期会计差错调整及定期报告更正事项符合相关规定，更正后的信息能够更加客观、准确反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情形，我们同意本次财务数据更正的事项。

五、董事会关于本次财务数据更正的意见

董事会认为，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》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量，因此，董事会同意对定期报告中涉及的财务数据进行更正。

六、监事会关于本次财务数据更正的意见

监事会认为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》及《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》的有关规定，是对公司实际经营状况的客观反映，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。因此，监事会同意对定期报告中涉及的财

务数据进行更正。

七、备查文件

- 1、上海雅创电子集团股份有限公司第二届董事会第二十五次会议决议；
- 2、上海雅创电子集团股份有限公司第二届监事会第二十一次会议决议；
- 3、上海雅创电子集团股份有限公司第二届董事会审计委员会第十四次会议决议；
- 4、上海雅创电子集团股份有限公司第二届董事会独立董事 2024 年第三次专门会议决议。

特此公告。

上海雅创电子集团股份有限公司董事会

2024年6月25日