

广东新会美达锦纶股份有限公司

2019年度前期会计差错更正专项说明

广东新会美达锦纶股份有限公司根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》（2018年修订）等有关规定，2021年1月18日召开董事会审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，对2020年发现的前期会计差错进行更正，并对受影响的以前年度的合并财务报表进行了追溯调整和重述。现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，对2019年度审计工作中审计机构出具保留意见事项进行了梳理、核实，对2019年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、本公司对2019年12月31日的其他非流动金融资产重新进行了评估，包括江门农村商业银行股份有限公司（以下简称江门农商银行）及广发银行股份有限公司（以下简称广发银行）的股权，其中其他非流动金融资产--江门农商银行的公允价值多计28,595,610.76元，其他非流动金融资产--广发银行的公允价值少计14,332,893.78元，公允价值变动收益多计14,262,716.98元。

2、上述事项影响，导致递延所得税负债多计3,565,679.25元，所得税费用多计3,565,679.25元，盈余公积多计1,069,703.77元，未分配利润多计9,627,333.96元。

二、对受影响期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2019年度合并资产负债表项目的影响金额：

单位：人民币（元）

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他非流动金融资产	357,478,688.23	-14,262,716.98	343,215,971.25
非流动资产合计	1,440,196,475.48	-14,262,716.98	1,425,933,758.50

资产总计	2,677,822,545.45	-14,262,716.98	2,663,559,828.47
递延所得税负债	115,680,576.13	-3,565,679.25	112,114,896.88
非流动负债合计	315,551,576.13	-3,565,679.25	311,985,896.88
负债合计	1,204,415,789.48	-3,565,679.25	1,200,850,110.23
盈余公积	97,336,547.45	-1,069,703.77	96,266,843.68
未分配利润	177,821,073.20	-9,627,333.96	168,193,739.24
归属于母公司所有者权益合计	1,435,154,170.91	-10,697,037.73	1,424,457,133.18
股东权益合计	1,473,406,755.97	-10,697,037.73	1,462,709,718.24
负债与股东权益总计	2,677,822,545.45	-14,262,716.98	2,663,559,828.47

(二) 对2019年度合并利润表项目的影 响金额

单位：人民币（元）

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
公允价值变动收益	135,532,239.22	-14,262,716.98	121,269,522.24
营业利润	57,280,964.10	-14,262,716.98	43,018,247.12
利润总额	59,335,066.42	-14,262,716.98	45,072,349.44
所得税费用	37,814,308.29	-3,565,679.25	34,248,629.04
净利润	21,520,758.13	-10,697,037.73	10,823,720.40
归属于母公司的净利润	24,879,928.84	-10,697,037.73	14,182,891.11

(三) 对2019年度母公司资产负债表项目的影 响金额

单位：人民币（元）

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
其他非流动金融资产	357,478,688.23	-14,262,716.98	343,215,971.25
非流动资产合计	1,436,711,841.98	-14,262,716.98	1,422,449,125.00
资产总计	2,614,165,307.83	-14,262,716.98	2,599,902,590.85
递延所得税负债	112,551,225.16	-3,565,679.25	108,985,545.91
非流动负债合计	173,922,225.16	-3,565,679.25	170,356,545.91
负债合计	1,010,823,956.83	-3,565,679.25	1,007,258,277.58
盈余公积	97,305,957.60	-1,069,703.77	96,236,253.83
未分配利润	340,178,504.12	-9,627,333.96	330,551,170.16
归属于母公司所有者权益合计	1,603,341,351.00	-10,697,037.73	1,592,644,313.27
股东权益合计	1,603,341,351.00	-10,697,037.73	1,592,644,313.27
负债与股东权益总计	2,614,165,307.83	-14,262,716.98	2,599,902,590.85

(四) 对2019年度母公司利润表项目的影 响金额

单位：人民币（元）

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
公允价值变动收益	137,051,739.22	-14,262,716.98	122,789,022.24
营业利润	81,278,399.00	-14,262,716.98	67,015,682.02

利润总额	83,215,331.77	-14,262,716.98	68,952,614.79
所得税费用	34,960,579.47	-3,565,679.25	31,394,900.22
净利润	48,254,752.30	-10,697,037.73	37,557,714.57
归属于母公司的净利润	48,254,752.30	-10,697,037.73	37,557,714.57

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润 (元/股)	0.05	-0.02	0.03	0.05	-0.02	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润(元/股)	-0.16	0.00	-0.16	-0.16	0.00	-0.16

(二) 加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	1.72	-0.73	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.99	-0.02	-6.01

四、审核审批手续

2021年1月18日，本公司召开董事会，审核通过对上述会计差错进行追溯更正。

广东新会美达锦纶股份有限公司董事会

2021年1月18日