



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于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

专项说明的审核报告

中国·北京

BEIJING CHINA

关于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 专项说明的审核报告

中审亚太审字（2021）020032-1 号

广东新会美达锦纶股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东新会美达锦纶股份有限公司（以下简称“美达股份”）管理层编制的《2019 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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》（2018年修订）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是美达股份管理层的责任。

治理层负责监督美达股份的专项说明的编制报告过程。

美达股份董事会于 2021 年 1 月 18 日经公司九届董事会第二十次会议和九届监事会第十六次会议决议，批准进行重要前期差错更正。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对美达股份管理层编制的2019年度前期会计差错更正专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对前期会计差错更正专项说明是否存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计

记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，美达股份编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》（2018年修订）等相关规定编制，如实反映了美达股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供美达股份向深圳证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：陈刚
（项目合伙人）

中国注册会计师：张劲

中国·北京

二〇二一年一月十八日

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