

证券代码：838234

证券简称：亚华电子

主办券商：东吴证券

山东亚华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

山东亚华电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）本年度聘请中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对 2018 年度报告进行审计，发现公司以前年度存在会计差错，具体如下：

前期差错更正的原因：

- 1、公司未对商业承兑汇票计提坏账准备；
- 2、公司冲减重复确认的暂估收入时，未冲减对应的增值税销项税；
- 3、公司的应收账款账龄划分不准确。

具体的会计处理：

2017 年度合并财务报表会计差错更正

1、2017 年末，亚华电子未对商业承兑汇票计提坏账准备，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收票据	-218,876.00
递延所得税资产	32,831.40
资产减值损失	218,876.00
所得税费用	-32,831.40
净利润	-186,044.60
盈余公积	-18,604.46
未分配利润	-167,440.14

2、2017 年末，亚华电子调整冲减重复确认的暂估收入时，未调整冲减对应的增

值税销项税，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收账款	-413,616.40
其他流动资产	126,888.76
预收款项	351,938.00
应交税费	-638,665.64

3、应收账款账龄划分不准确，本期采用追溯调整法对该事项进行了更正，具体调整明细如下：

受影响的报表项目	影响金额
应收账款	-3,434,149.21
递延所得税资产	515,122.38
资产减值损失	1,369,723.71
所得税费用	-205,458.56
净利润	-1,164,265.16
盈余公积	-291,902.69
未分配利润	-2,627,124.21
年初未分配利润	-1,579,285.50

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2019年4月19日公司召开了第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。议案表决结果：同意5票；反对0票；弃权0票。本议案尚需提交2018年年度股东大会审议。

2019年4月19日公司召开了第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。议案表决结果：同意3票；反对0票；弃权0票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益，同意本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）认为：山东股份有限公司本次会计差错及信息披露的更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及业务规则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次会计差错的更正符合《企业会计准则》的相关规定，本次会计差错更正的决议程序合法，依据充分，更正后的财务报表更加客观地反映了公司的实际经营情况和财务状况，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，没有损害公司和股东的合法权益。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	156,795,526.22	-3,391,799.07	153,403,727.15	-2.16%

负债合计	37,889,026.95	-286,727.64	37,602,299.31	-0.76%
应收票据	6,998,441.40	-218,876.00	6,779,565.40	-3.13%
应收账款	57,414,741.69	-3,847,765.61	53,566,976.08	-6.70%
其他流动资产	-	126,888.76	126,888.76	
递延所得税资产	2,475,946.04	547,953.78	3,023,899.82	22.13%
预收款项	2,717,253.65	351,938.00	3,069,191.65	12.95%
应交税费	1,663,672.15	-638,665.64	1,025,006.51	-38.39%
盈余公积	5,164,090.80	-310,507.14	4,853,583.66	-6.01%
未分配利润	23,038,887.04	-2,794,564.29	20,244,322.75	-12.13%
资产减值损失	644,638.77	1,588,599.71	2,233,238.48	246.43%
所得税费用	3,441,711.56	-238,289.95	3,203,421.61	-6.92%
归属于母公司所有者权益合计	118,906,499.27	-3,105,071.43	115,801,427.84	-2.61%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	118,906,499.27	-3,105,071.43	115,801,427.84	-2.61%
营业收入	103,281,923.21	0	103,281,923.21	0.00%
净利润	25,401,758.83	-1,350,309.76	24,051,449.07	-5.32%
其中：归属于母公司所有者的净利润	25,401,758.83	-1,350,309.76	24,051,449.07	-5.32%
少数股东损益	-	-	-	-

七、备查文件目录

《山东科技股份有限公司第二届董事会第二次会议决议》

《山东科技股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》

山东亚华电子股份有限公司

董事会

2019年4月19日