

山东雅博科技股份有限公司 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东雅博科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 12 月 11 日召开了第五届董事会第八次会议和第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。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》和《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》的相关规定，将公司本次前期会计差错更正的具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司在 2018 年收到部分项目停工通知后，在第四季度对该些项目发生的最终成本和完工进度进行了汇总财务调整。截止目前，公司根据权责发生制重新审视了 2018 年停工项目冲销利润的期间准确性，公司认为虽然收到了项目停工通知，并据此在第四季度对财务报表进行了调整，但对于相应收入成本的冲销应分别按照实际的停工情况还原至前三季度。经核实，我们认为应调减 2018 年一季度营业利润 20,785,862.68 元，调减 2018 年一季度净利润 18,520,285.19 元，调减二季度营业利润 14,546,320.97 元，调减二季度净利润 13,782,635.23 元，合计调减 1-6 月营业利润 35,332,183.65 元，合计调减 1-6 月净利润 32,302,920.42 元，调减三季度营业利润 11,041,232.08 元，调减三季度净利润 10,208,496.99 元，合计调减 1-9 月营业利润 46,373,415.73 元，合计调减 1-9 月净利润 42,511,417.41 元，调增 10-12 月营业利润 46,373,415.73 元，调增 10-12 月净利润 42,511,417.41 元，合计调整 1-12 月净利润 0.00 元，上述调整

未对 2018 年年度利润产生影响，亦未对本年度公司利润产生影响。

二、前期差错更正的会计处理及对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司针对上述事项进行更正，对公司 2018 一
季度、半年度、三季度合并财务报表与公司财务报表相关项目产生的影响如下：

(一) 2018 年一季报

1、2018 年 3 月 31 日合并资产负债表项目

项目	2018 年 3 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	952,436,588.96	-52,518,052.60	899,918,536.36
资产总计	2,587,083,999.24	-52,518,052.60	2,534,565,946.64
应交税费	62,308,977.40	3,128,894.80	65,437,872.20
应付账款	533,012,272.02	-37,126,662.21	495,885,609.81
负债合计	1,727,734,304.38	-33,997,767.41	1,693,736,536.97
未分配利润	578,022,969.57	-18,520,285.19	559,502,684.38
归属于母公司所有者权益合计	858,814,613.80	-18,520,285.19	840,294,328.61
所有者权益合计	859,349,694.86	-18,520,285.19	840,829,409.67

2、2018 年 3 月 31 日公司资产负债表项目

无影响。

3、2018 年 1-3 月合并利润表项目

项目	2018 年 1-3 月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	142,140,308.57	-52,518,052.60	89,622,255.97
营业成本	105,958,058.84	-31,732,189.92	74,225,868.92
营业利润	5,835,041.65	-20,785,862.68	-14,950,821.03
利润总额	5,776,036.88	-20,785,862.68	-15,009,825.80
所得税费用	2,265,577.49	-2,265,577.49	0.00
净利润	3,510,459.39	-18,520,285.19	-15,009,825.80
归属于母公司股东的净利润	3,539,459.81	-18,520,285.19	-14,980,825.38

4、2018 年 1-3 月公司利润表项目

无影响。

(二) 2018 年半年报

1、2018 年 6 月 30 日合并资产负债表项目

项目	2018 年 6 月 30 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额

存货	969,096,588.41	-82,740,780.27	886,355,808.14
资产总计	2,529,435,289.16	-82,740,780.27	2,446,694,508.89
应交税费	56,558,509.96	5,030,198.20	61,588,708.16
应付账款	588,039,658.66	-55,468,058.05	532,571,600.61
负债合计	1,693,429,146.45	-50,437,859.85	1,642,991,286.60
未分配利润	554,546,052.70	-32,302,920.42	522,243,132.28
归属于母公司所有者权益合计	835,377,109.98	-32,302,920.42	803,074,189.56
所有者权益合计	836,006,142.71	-32,302,920.42	803,703,222.29

2、2018年6月30日公司资产负债表项目

无影响。

3、2018年1-6月合并利润表项目

项目	2018年1-6月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	247,630,814.43	-82,740,780.27	164,890,034.16
营业成本	187,349,272.62	-47,408,596.62	139,940,676.00
营业利润	8,805,662.80	-35,332,183.65	-26,526,520.85
利润总额	9,158,034.84	-35,332,183.65	-26,174,148.81
所得税费用	2,930,002.69	-3,029,263.23	-99,260.54
净利润	6,228,032.15	-32,302,920.42	-26,074,888.27
归属于母公司股东的净利润	6,163,080.90	-32,302,920.42	-26,139,839.52

4、2018年1-6月公司利润表项目

无影响。

5、2018年半年报财务报表附注

(1) 存货

项目	期末余额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
原材料	5,221,351.41	0.00	5,221,351.41
建造合同形成的已完工未结算资产	963,875,237.00	-82,740,780.27	881,134,456.73
合计	969,096,588.41	-82,740,780.27	886,355,808.14

(2) 应付账款

项目	期末余额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付采购款	588,039,658.66	-55,468,058.05	532,571,600.61
合计	588,039,658.66	-55,468,058.05	532,571,600.61

(3) 应交税费

项目	期末余额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
增值税	-3,770,714.26	8,059,461.43	4,288,747.17
企业所得税	49,769,124.29	-3,029,263.23	46,739,861.06
其他税金	10,560,099.93	0.00	10,560,099.93
合计	56,558,509.96	5,030,198.20	61,588,708.16

(4) 未分配利润

项目	期末余额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
上期末未分配利润	574,483,509.76	0.00	574,483,509.76
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,163,080.90	-32,302,920.42	-26,139,839.52
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00	0.00
应付普通股股利	26,100,537.96	0.00	26,100,537.96
期末未分配利润	554,546,052.70	-32,302,920.42	522,243,132.28

(5) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务收入	247,630,814.43	-82,740,780.27	164,890,034.16
主营业务成本	187,349,272.62	-47,408,596.62	139,940,676.00

(6) 所得税费用

项目	本期发生额		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
当期所得税费用	3,029,263.23	-3,029,263.23	0.00
递延所得税费用	-99,260.54	0.00	-99,260.54
合计	2,930,002.69	-3,029,263.23	-99,260.54

(7) 主营业务分析

项目	本报告期				
	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整前占营业收入比重	调整后占营业收入比重

营业收入合计	247,630,814.43	-82,740,780.27	164,890,034.16	100%	100%
分行业					
金属屋面	238,167,842.59	-82,740,780.27	155,427,062.32	96.18%	94.26%
咨询设计	9,462,971.84	0.00	9,462,971.84	3.82%	5.74%
分地区					
国内	240,608,603.14	-82,740,780.27	157,867,822.87	97.16%	95.74%
国外	7,022,211.29	0.00	7,022,211.29	2.84%	4.26%

项目	调整前毛利率	调整后毛利率	调整前毛利率比上年同期增减	调整后毛利率比上年同期增减
分行业				
金属屋面	22.88%	12.33%	-11.68%	-22.23%
咨询设计	63.01%	63.01%	-23.19%	-23.19%
分地区				
国内	23.30%	13.13%	-10.69%	-20.86%
国外	60.07%	60.07%	37.45%	37.45%

(三) 2018年三季度报

1、2018年9月30日合并资产负债表项目

项目	2018年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	998,979,480.47	-100,964,687.29	898,014,793.18
资产总计	2,486,315,499.19	-100,964,687.29	2,385,350,811.90
应交税费	25,470,756.67	5,418,517.85	30,889,274.52
应付票据及应付账款	584,687,995.32	-63,871,787.73	520,816,207.59
负债合计	1,653,205,613.75	-58,453,269.88	1,594,752,343.87
未分配利润	551,736,958.54	-42,511,417.41	509,225,541.13
归属于母公司所有者权益合计	832,656,956.79	-42,511,417.41	790,145,539.38
所有者权益合计	833,109,885.44	-42,511,417.41	790,598,468.03

2、2018年9月30日公司资产负债表项目

无影响。

3、2018年1-9月合并利润表项目

项目	2018年1-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	307,936,667.50	-100,964,687.29	206,971,980.21
营业成本	234,622,587.62	-54,591,271.56	180,031,316.06

营业利润	6,875,053.45	-46,373,415.73	-39,498,362.28
利润总额	7,104,832.23	-46,373,415.73	-39,268,583.50
所得税费用	3,861,998.32	-3,861,998.32	0.00
净利润	3,242,833.91	-42,511,417.41	-39,268,583.50
归属于母公司股东的净利润	3,353,986.74	-42,511,417.41	-39,157,430.67

4、2018年1-9月公司利润表项目
无影响。

5、2018年7-9月合并利润表项目

项目	2018年7-9月		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	60,305,853.07	-18,223,907.02	42,081,946.05
营业成本	47,273,315.00	-7,182,674.94	40,090,640.06
营业利润	-1,930,609.35	-11,041,232.08	-12,971,841.43
利润总额	-2,053,202.61	-11,041,232.08	-13,094,434.69
所得税费用	931,995.63	-832,735.09	99,260.54
净利润	-2,985,198.24	-10,208,496.99	-13,193,695.23
归属于母公司股东的净利润	-2,809,094.16	-10,208,496.99	-13,017,591.15

6、2018年7-9月公司利润表项目
无影响。

四、本次前期会计差错更正的说明

上述会计差错更正及追溯调整数据未经注册会计师审计。

五、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及会计差错》《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》的有关规定和要求，能够更加客观、准确反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

（二）监事会意见

公司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，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，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）独立董事意见

公司独立董事对本次会计差错更正事项进行了认真核查后，认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合公司实际经营和财务状况，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。公司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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况，本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，我们同意本次会计差错更正事项。

五、备查文件

- 1、公司第五届董事会第八次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第六次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第八次会议相关事项的独立意见；

特此公告。

山东雅博科技股份有限公司董事会

2020 年 12 月 11 日