

证券代码：002593

证券简称：日上集团

公告编号：2022-023

厦门日上集团股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

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

厦门日上集团股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月15日分别召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意按照《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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》（2020年修订）的相关规定，对2020年度报告及摘要中相关项目进行更正，具体情况如下：

一、本次会计差错更正的原因

经公司自查，在2020年首次执行财政部发布的《关于修订印发〈企业会计准则第14号—收入〉的通知》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）时由于对政策理解存在偏差，主要系未将存货项下一段时间内的履约义务工程施工科目调整至合同资产科目核算，同时对于原里程碑法项下已完工尚未最终结算的项目调整期初留存收益。经过审慎研究，为了更严谨执行新收入准则，保证财务数据及财务报表能更真实、全面、客观地反映公司的财务状况和经营成果，公司采用追溯重述法对2020年度的财务数据进行追溯调整。

二、会计差错更正的主要内容

本次会计差错更正主要对2020年年度合并财务报表的相关科目进行追溯调整，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变，不会对更正前后的公司资产总额、负债总额、净资产及净利润、现金流量等财务状况及经营成果产生重大影响。具体情况如下：

1、2020年1月1日，调整存货项下一段时间内的履约义务工程施工科目调整至合同资产科目核算金额为158,830,164.73元，调整减少存货-工程施工余额158,830,164.73元，调整存货跌价准备至合同资产减值准备7,367,080.05元；同时对于原里程碑法项下已完工尚未最终结算的项目调整至合同资产金额为15,634,996.70元，此部分合同毛利对应调增合同资产874,371.93元，调整减少存货-工程施工余额15,634,996.70元，调整减少递延所得税资产295,439.01元，调整减少合同负债2,090,864.79元，调整增加其他流动负债待转销项税19,483,953.47元，调整期初合并未实现利润3,794,552.74元，上述事项影响调整增加2020年1月1日年初未分配利润2,548,526.31元。

2、根据上述调整原则，对2020年12月31日/2020年度进行了调整，具体事项：调整减少存货215,977,876.38元，调整增加合同资产231,188,463.30元，调整增加递延所得税资产83,018.02元，调整减少合同负债12,462,625.68元，调整增加其他流动负债待转销项税26,228,235.01元，调整增加营业收入52,806,789.22元，调整增加营业成本52,555,290.42元，调整增加信用减值损失663,055.23元，调整减少资产减值损失1,398,987.73元，调整减少所得税费用378,457.03元，上述事项影响调整增加2020年12月31日未分配利润1,527,995.61元。

3、本次追溯调整将导致公司2020年资产增加15,293,604.94元，约占更正前2020年年末总资产的0.36%；2020年归属于母公司的净资产增加1,527,995.61元，约占更正前归属于母公司净资产的0.08%；2020年营业收入增加52,806,789.22元，约占更正前营业收入的1.80%；2020年归属于母公司所有者的净利润减少1,020,530.70元，约占更正前归属于母公司所有者的净利润的1.30%。

三、会计差错更正事项对财务报表项目的影响

(一) 对2020年年度报告中合并资产负债表的影响

单位：元

| 项目 | 2020年12月31日 |
|----|-------------|
|----|-------------|

| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| 存货 | 1,547,524,475.28 | -215,977,876.38 | 1,331,546,598.90 |
| 合同资产 | 36,743,034.50 | 231,188,463.30 | 267,931,497.80 |
| 流动资产合计 | 3,074,282,100.96 | 15,210,586.92 | 3,089,492,687.88 |
| 递延所得税资产 | 36,508,213.43 | 83,018.02 | 36,591,231.45 |
| 非流动资产合计 | 1,217,199,496.78 | 83,018.02 | 1,217,282,514.80 |
| 资产合计 | 4,291,481,597.74 | 15,293,604.94 | 4,306,775,202.68 |
| 合同负债 | 115,418,400.34 | -12,462,625.68 | 102,955,774.66 |
| 其他流动负债 | 12,082,431.35 | 26,228,235.01 | 38,310,666.36 |
| 流动负债合计 | 2,151,331,723.80 | 13,765,609.33 | 2,165,097,333.13 |
| 负债合计 | 2,321,435,425.19 | 13,765,609.33 | 2,335,201,034.52 |
| 未分配利润 | 510,501,161.48 | 1,527,995.61 | 512,029,157.09 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 1,953,974,529.65 | 1,527,995.61 | 1,955,502,525.26 |
| 股东权益合计 | 1,970,046,172.55 | 1,527,995.61 | 1,971,574,168.16 |
| 负债和股东权益合计 | 4,291,481,597.74 | 15,293,604.94 | 4,306,775,202.68 |

单位：元

| 项目 | 2020年1月1日 | | |
|--------------|------------------|-----------------|------------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 存货 | 1,534,187,649.33 | -147,668,531.94 | 1,386,519,117.39 |
| 合同资产 | 30,444,111.87 | 167,905,585.94 | 198,349,697.81 |
| 流动资产合计 | 2,770,781,669.68 | 20,237,054.00 | 2,791,018,723.68 |
| 递延所得税资产 | 30,660,406.84 | -295,439.01 | 30,364,967.83 |
| 非流动资产合计 | 1,189,700,913.84 | -295,439.01 | 1,189,405,474.83 |
| 资产合计 | 3,960,482,583.52 | 19,941,614.99 | 3,980,424,198.51 |
| 合同负债 | 61,093,762.84 | -2,090,864.79 | 59,002,898.05 |
| 其他流动负债 | 8,783,221.81 | 19,483,953.47 | 28,267,175.28 |
| 流动负债合计 | 1,981,802,759.85 | 17,393,088.68 | 1,999,195,848.53 |
| 负债合计 | 2,029,346,859.60 | 17,393,088.68 | 2,046,739,948.28 |
| 未分配利润 | 470,000,328.09 | 2,548,526.31 | 472,548,854.40 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 1,913,243,415.39 | 2,548,526.31 | 1,915,791,941.70 |
| 股东权益合计 | 1,931,135,723.92 | 2,548,526.31 | 1,933,684,250.23 |
| 负债和股东权益合计 | 3,960,482,583.52 | 19,941,614.99 | 3,980,424,198.51 |

(二) 对2020年度报告中合并利润表的影响

单位：元

| 项目 | 2020年12月31日 | | |
|--------|------------------|---------------|------------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 营业收入 | 2,934,948,847.69 | 52,806,789.22 | 2,987,755,636.91 |
| 营业成本 | 2,631,027,656.71 | 52,555,290.42 | 2,683,582,947.13 |
| 信用减值损失 | -9,299,559.83 | 663,055.23 | -8,636,504.60 |
| 资产减值损失 | -560,125.64 | -2,313,541.76 | -2,873,667.40 |

| 项目 | 2020年12月31日 | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 更正前 | 更正金额 | 更正后 |
| 营业利润 | 89,245,487.28 | -1,398,987.73 | 87,846,499.55 |
| 利润总额 | 90,626,541.35 | -1,398,987.73 | 89,227,553.62 |
| 所得税费用 | 13,941,401.91 | -378,457.03 | 13,562,944.88 |
| 净利润 | 76,685,139.44 | -1,020,530.70 | 75,664,608.74 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 78,505,805.07 | -1,020,530.70 | 77,485,274.37 |
| 综合收益总额 | 71,060,487.54 | -1,020,530.70 | 70,039,956.84 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 72,881,153.17 | -1,020,530.70 | 71,860,622.47 |
| 基本每股收益 | 0.11 | | 0.11 |
| 稀释每股收益 | 0.11 | | 0.11 |

(三) 上述会计差错更正事项不涉及合并现金流量表

四、本次会计差错更正对公司的影响

本次会计差错更正从会计处理规范角度出发，按照新收入准则对公司2020年度合并财务报表会计科目进行重分类调整及部分科目的差错更正，不会对公司2020年度及期初主要财务指标每股收益、净资产收益率、总资产负债率产生重大影响。

五、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

公司聘请的立信会计师事务所（特殊普通合伙）就2020年度财务报表更正事项出具了专项说明。具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《关于厦门日上集团股份有限公司前期会计差错更正的专项说明的专项报告》（信会师报字[2022]第ZB10435号）。

六、公司董事会、监事会和独立董事对此事项发表的意见

（一）董事会意见

董事会认为：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、会计估计变更及差错更正》和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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

（二）监事会意见

监事会认为：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、会计估计变更及差错更正》《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正更准确执行了新收入准则，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》《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、准确地反映公司实际经营情况和财务状况，有利于提高公司会计信息质量。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。同意本次会计差错更正事项。

六、备查文件

- 1、公司第五届董事会第二次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第二次会议决议；
- 3、独立董事关于第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见；
- 4、立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于前期会计差错更正的专项报告。

厦门日上集团股份有限公司

董事会

2022年4月19日