

厦门日上集团股份有限公司

2021 年度前期会计差错更正专项
说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZB10435 号

厦门日上集团股份有限公司
2021年度前期会计差错更正专项说明的
专项报告

| 目录 | 页次 |
|--|-----|
| 一、 关于厦门日上集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告 | 1-2 |
| 二、 厦门日上集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明 | 1-4 |

关于厦门日上集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZB10435 号

厦门日上集团股份有限公司全体股东：

我们审计了厦门日上集团股份有限公司(以下简称“日上集团”)2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 15 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZB10431 号的无保留意见审计报告。

日上集团管理层根据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）》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是日上集团管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计日上集团 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解日上集团 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供日上集团为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冯万奇（项目合伙人）

中国注册会计师：刘红志

中国·上海

二〇二二年四月十五日

厦门日上集团股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

厦门日上集团股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整。根据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)》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定, 现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 前期会计差错更正及重分类调整更正的主要原因及内容

(一) 前期会计差错更正及会计科目重分类更正的主要原因

经本公司自查, 本公司在 2020 年首次执行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。公司对前期合并财务报表的相关科目调整如下:

| 影响科目 | 2020 年 12 月 31 日/2020 年度 | 2020 年 1 月 1 日 |
|--------------|--------------------------|-----------------|
| 存货 | -215,977,876.38 | -147,668,531.94 |
| 合同资产 | 231,188,463.30 | 167,905,585.94 |
| 流动资产合计 | 15,210,586.92 | 20,237,054.00 |
| 递延所得税资产 | 83,018.02 | -295,439.01 |
| 非流动资产合计 | 83,018.02 | -295,439.01 |
| 资产总计 | 15,293,604.94 | 19,941,614.99 |
| 合同负债 | -12,462,625.68 | -2,090,864.79 |
| 其他流动负债 | 26,228,235.01 | 19,483,953.47 |
| 流动负债合计 | 13,765,609.33 | 17,393,088.68 |
| 负债合计 | 13,765,609.33 | 17,393,088.68 |
| 未分配利润 | 1,527,995.61 | 2,548,526.31 |
| 归属于母公司股东权益合计 | 1,527,995.61 | 2,548,526.31 |
| 股东权益合计 | 1,527,995.61 | 2,548,526.31 |
| 负债和股东权益合计 | 15,293,604.94 | 19,941,614.99 |
| 营业收入 | 52,806,789.22 | |
| 营业成本 | 52,555,290.42 | |
| 信用减值损失 | 663,055.23 | |
| 资产减值损失 | -2,313,541.76 | |

厦门日上集团股份有限公司
2021 年度
前期会计差错更正专项说明

| 影响科目 | 2020 年 12 月 31 日/2020 年度 | 2020 年 1 月 1 日 |
|------------------|--------------------------|----------------|
| 营业利润 | -1,398,987.73 | |
| 利润总额 | -1,398,987.73 | |
| 所得税费用 | -378,457.03 | |
| 净利润 | -1,020,530.70 | |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -1,020,530.70 | |
| 综合收益总额 | -1,020,530.70 | |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -1,020,530.70 | |

说明：

- 1、 上述会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。
- 2、 上述会计差错更正事项对母公司财务报表的财务状况、经营成果及现金流量无影响。
- 3、 追溯调整后，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。

二、 前期会计差错更正及重分类更正的主要内容

- 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。

三、 前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响的财务报表项目及金额如下：

1、 上述会计差错更正事项对公司财务报表的影响

(1) 合并资产负债表项目

| 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 |

| 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 |

(2) 合并利润表项目

| 项目 | 2020 年度 | | |
|------------------|------------------|---------------|------------------|
| | 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 |
| 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 |

2、 前期会计差错更正事项对财务指标的影响

本次差错更正对公司 2020 年度及期初主要财务指标每股收益、净资产收益率、总资产负债率无重大影响。

厦门日上集团股份有限公司

二〇二二年四月十五日