

国美通讯设备股份有限公司

董事会关于公司前期会计差错更正的专项说明

国美通讯设备股份有限公司（下称“公司”）于 2024 年 4 月 23 日召开第十二届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。现就本次会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正概述

公司对 2022 年度涉及向上海保资智能科技有限公司（下称“上海保资”）销售电子价签的 ODM 业务重新进行了梳理，为更加严谨地执行收入准则，经过审慎研究，公司决定将上述 ODM 业务中未开具销售发票，已暂估确认收入并已结转成本的产品，冲减相应收入及成本。

公司对 2022 年应收上海保资的往来款项坏账准备进行了重新梳理，公司计提信用减值损失的方法为：逾期款项账面余额扣除保全冻结的上海保资银行账户资金、保全的所有权归属于上海保资的存货价值，按该差额计提信用减值损失。由于 2022 年公司暂估对上海保资的应收账款金额为不含税金额，故计算信用减值损失时对保全资产按不含税金额进行调整。

公司对 2022 年度国美通讯（浙江）有限公司向北京国美安迅仓储服务有限公司销售便携式打印机等物品会计处理进行了梳理，上述物品已于 2022 年 12 月 30 日退货入库，故调整 2022 年相应收入及成本。

公司对 2022 年嘉兴京美电子科技有限公司与深圳金正方科技股份有限公司开展指定供应商的电表贸易业务的收入确认时点进行重新梳理，经过审慎研究，公司决定对该项业务收入确认时点进行调整。

二、更正事项对公司财务状况的影响及更正后的财务指标

（一）合并财务报表

单位：元

受影响的合并报表科目	2022 年 12 月 31 日期末余额		
	更正前金额	差错更正影响金额	更正后金额
资产：			

应收账款	50,509,460.22	-15,181,556.96	35,327,903.26
存货	18,961,837.24	11,761,940.91	30,723,778.15
其他流动资产	10,642,067.49	1,869.47	10,643,936.96
所有者权益：			
未分配利润	-1,510,934,835.63	-3,416,828.86	-1,514,351,664.48
归属于母公司所有者权益	32,554,146.46	-3,416,828.86	29,137,317.60
少数股东权益	75,122,323.93	-917.72	75,121,406.21
利润表：			
营业收入	117,800,445.50	-9,854,121.66	107,946,323.84
营业成本	174,535,693.74	-8,969,243.35	165,566,450.39
信用减值损失	-24,748,812.13	-2,674,040.86	-27,422,852.99

三、董事会对本次会计差错更正的说明

公司第十二届董事会第八次会议审议通过了本次会计差错更正事项。公司董事会认为，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》《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》等相关准则的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公允地反映公司的财务状况。因此，董事会同意本次会计差错更正事项，并同意采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行追溯调整。

特此说明！

国美通讯设备股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十四日