

证券代码：838413

证券简称：易名科技

主办券商：兴业证券

## 厦门易名科技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

2017年7月5日，财政部颁布了修订的《企业会计准则第14号——收入》（财会〔2017〕22号），并要求境内上市的企业自2020年1月1日起施行新收入准则。公司自2020年1月1日起执行新收入准则，在编制2020年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020年度合并资产负债表及母公司资产负债表各项目时，未将已收客户对价而应向客户转让商品的义务的已收款项列示为合同负债，未将计入销售费用中为履行合同的义务而发生的相关成本费用列示为营业成本。具体更正内容如下：

- 1、预收款项：调减2020年末预收款项6,197,724.74元；
- 2、合同负债：调增2020年末合同负债6,197,724.74元；
- 3、营业成本：调增2020年度营业成本6,049,762.40元；
- 4、销售费用：调减2020年度销售费用6,049,762.40元。

### 二、表决和审议情况

2022年4月20日公司召开第三届董事会第二次会议及第三届监事会第二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

### 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于厦门易名科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》（编号：华兴专字[2022]22005000020 号

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

##### 1.前期会计差错对2020年度合并财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
预收款项	72,497,558.85	-6,197,724.74	66,299,834.11
合同负债	-	6,197,724.74	6,197,724.74
营业成本	130,763,374.42	6,049,762.40	136,813,136.82
销售费用	6,695,747.42	-6,049,762.40	645,985.02

##### 2.前期会计差错对2020年度母公司财务报表的影响

报表科目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
预收款项	62,897,781.72	-5,199,161.74	57,698,619.98
合同负债	-	5,199,161.74	5,199,161.74
营业成本	66,656,356.76	3,583,356.02	70,239,712.78

销售费用	3,584,456.06	-3,583,356.02	1,100.04
------	--------------	---------------	----------

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	163,321,34 5.27	0	163,321,34 5.27	0%
预收款项	72,497,558 .85	-6,197,7 24.74	66,299,834 .11	-8.55%
合同负债	0	6,197,72 4.74	6,197,724. 74	-
负债合计	84,511,794 .13	0	84,511,794 .13	0%
未分配利润	-14,840,19 9.91	0	-14,840,19 9.91	0%
归属于母公司所有者权益合计	73,871,401 .47	0	73,871,401 .47	0%
少数股东权益	4,938,149. 67	0	4,938,149. 67	0%
所有者权益合计	78,809,551 .14	0	78,809,551 .14	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.43%	0%	5.43%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.73%	0%	2.73%	-
营业收入	177,497,93 5.76	0	177,497,93 5.76	0%

营业成本	130,763, 374.42	6,049,76 2.40	136,813, 136.82	4.63%
销售费用	6,695,74 7.42	-6,049,7 62.40	645,985. 02	-90.35%
净利润	9,047,486. 26	0	9,047,486. 26	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,883,931. 35	0	3,883,931. 35	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,952,440. 28	0	1,952,440. 28	0%
少数股东损益	5,163,554. 91	0	5,163,554. 91	0%

## 七、备查文件目录

- 1、第三届董事会第二次会议决议
- 2、第三届监事会第二次会议决议
- 3、《关于厦门易名科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告》

厦门易名科技股份有限公司  
董事会

2022 年 4 月 21 日