

证券代码：002313

证券简称：日海智能

公告编号：2024-018

日海智能科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

日海智能科技股份有限公司（以下简称“公司”、“日海智能”）第六届董事会第八次会议、第六届监事会第六次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》、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）等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2020年度、2021年度、2022年度的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

公司就中国证券监督管理委员会深圳监管局下发的《深圳证监局关于对日海智能科技股份有限公司采取责令改正措施的决定书》（行政监管措施决定书〔2023〕227号）中涉及的虚构应收账款收回导致的会计差错事项进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响的2020年度、2021年度及2022年度财务报表项目及金额如下（以下如无特别说明，金额以人民币元为单位）：

（一）对合并财务报表的影响

1、2022年12月31日/2022年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	1,389,082,595.38	1,394,332,595.38	5,250,000.00
其他应收款	291,059,352.58	276,831,352.58	-14,228,000.00
未分配利润	-1,743,378,370.04	-1,752,356,370.04	-8,978,000.00
合并利润表			

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-532,163,706.36	-533,950,706.36	-1,787,000.00
营业外收入	8,198,123.22	11,998,123.22	3,800,000.00
利润总额	-1,374,063,907.82	-1,372,050,907.82	2,013,000.00
所得税费用	-91,287,789.63	-89,387,664.63	1,900,125.00
净利润	-1,282,776,118.19	-1,282,663,243.19	112,875.00
归属于母公司所有者的净利润	-1,275,590,356.48	-1,275,477,481.48	112,875.00

2、2021年12月31日/2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	2,121,918,403.19	2,171,373,403.19	49,455,000.00
其他应收款	434,558,162.83	374,112,162.83	-60,446,000.00
递延所得税资产	119,870,862.42	121,770,987.42	1,900,125.00
未分配利润	-467,888,013.56	-476,978,888.56	-9,090,875.00
合并利润表			
信用减值损失	-255,025,572.01	-260,019,572.01	-4,994,000.00
营业外收入	7,358,972.17	9,358,972.17	2,000,000.00
利润总额	-176,348,951.06	-179,342,951.06	-2,994,000.00
所得税费用	2,059,684.82	-165,890.18	-2,225,575.00
净利润	-178,408,635.88	-179,177,060.88	-768,425.00
归属于母公司所有者的净利润	-162,829,398.52	-163,597,823.52	-768,425.00

3、2020年12月31日/2020年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表			
应收账款	2,391,138,473.57	2,451,834,473.57	60,696,000.00
其他应收款	344,913,555.38	276,220,555.38	-68,693,000.00
递延所得税资产	106,768,970.55	106,443,520.55	-325,450.00
未分配利润	-305,058,615.04	-313,381,065.04	-8,322,450.00
合并利润表			
信用减值损失	-278,805,330.66	-284,602,330.66	-5,797,000.00
利润总额	-827,171,102.28	-832,968,102.28	-5,797,000.00
所得税费用	-51,625,377.45	-50,969,927.45	655,450.00
净利润	-775,545,724.83	-781,998,174.83	-6,452,450.00
归属于母公司所有者的净利润	-759,869,849.04	-766,322,299.04	-6,452,450.00

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2022年12月31日/2022年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
利润表			
信用减值损失	-313,110,884.28	-304,993,384.28	8,117,500.00

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
利润总额	-1,009,709,725.63	-1,001,592,225.63	8,117,500.00
所得税费用	-24,087,603.77	-22,869,978.77	1,217,625.00
净利润	-985,622,121.86	-978,722,246.86	6,899,875.00

2、2021年12月31日/2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
应收账款	496,300,702.96	520,653,202.96	24,352,500.00
其他应收款	1,813,458,705.40	1,780,988,705.40	-32,470,000.00
递延所得税资产	44,531,377.74	45,749,002.74	1,217,625.00
未分配利润	-661,834,960.87	-668,734,835.87	-6,899,875.00
利润表			
信用减值损失	-28,176,905.23	-33,047,405.23	-4,870,500.00
利润总额	-682,928,031.38	-687,798,531.38	-4,870,500.00
所得税费用	8,725,592.95	7,995,017.95	-730,575.00
净利润	-691,653,624.33	-695,793,549.33	-4,139,925.00

3、2020年12月31日/2020年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产负债表			
应收账款	514,480,390.47	543,703,390.47	29,223,000.00
其他应收款	1,838,945,884.28	1,806,475,884.28	-32,470,000.00
递延所得税资产	52,553,763.61	53,040,813.61	487,050.00
未分配利润	29,818,663.46	27,058,713.46	-2,759,950.00
利润表			
信用减值损失	-40,803,075.42	-44,050,075.42	-3,247,000.00
利润总额	-176,455,099.49	-179,702,099.49	-3,247,000.00
所得税费用	-29,259,768.07	-29,746,818.07	-487,050.00
净利润	-147,195,331.42	-149,955,281.42	-2,759,950.00

四、相关审议程序及审核意见

(一) 董事会审计委员会的意见

董事会审计委员会认为，公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，有利于更客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，董事会审计委员会同意本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

(二) 董事会意见

公司董事会认为：公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次会计差错更正及追溯重述事项。公司将在今后的工作中，进一步强化财务管理工作，避免类似问题发生。

（三）监事会意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证监会《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》的有关规定，符合公司实际经营和财务状况，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，同意本次对会计差错的更正及追溯调整事项。

五、其他事项

除上述更正内容外，公司 2020 年年度报告、2021 年年度报告、2022 年年度报告其他内容不变，本次更正不会对公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度的财务状况及经营业绩造成实质性影响，公司将进一步强化对财务会计工作的监督和检查，并根据业务开展情况，加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。公司及审计机构对此次更正给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。今后公司将进一步加强披露报告的审核工作，提高信息披露质量。

公司指定信息披露媒体为《中国证券报》和巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)，公司所有信息均以在上述指定媒体刊登的公告为准，敬请广大投资者注意投资风险。

六、备查文件

- 1、第六届董事会第八次会议决议；
- 2、第六届监事会第六次会议决议；
- 3、第六届董事会审计委员会第六次会议决议；
- 4、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）《关于日海智能科技股份有限公司前

期会计差错更正专项说明审核报告》。

特此公告。

日海智能科技股份有限公司

董事会

2024年3月29日