

## 福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

### 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。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错，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》、《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，公司对相关前期会计差错进行了更正，并对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度财务报表进行了追溯调整。现将前期重大差错更正事项说明如下：

#### 一、前期重大差错更正的原因

##### 1、调整营业收入、营业成本相关事项

经公司自查，公司子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司（以下简称“大盘珠宝”），通过大盘珠宝员工江某个人银行账户向客户相关负责人、采购人员等个人银行账户转账，相关客户再通过其对相关客户销售商品（实际未销售）形成的应收账款回款，按先进先出进行统计，上述情况涉及大盘珠宝 2017 年 6 月-12 月形成的应收账款（含税） 29,692,713.97 元，按 2017 年大盘珠宝增值税率 17% 计算，上述情况涉及大盘珠宝 2017 年 6 月-12 月不含税销售收入合计 25,378,388.01 元，通过大盘珠宝 ERP 系统统计各客户销售订单情况，统计 2017 年 6 月-12 月期间各客户销售收入、成本情况，测算 2017 年 6 月-12 月期间各客户毛利率，上述 25,378,388.01 元销售收入对应的营业成本合计 21,457,038.31 元。

经公司自查，公司子公司深圳市大盘珠宝首饰有限责任公司（以下简称“大盘珠宝”），通过大盘珠宝员工江某个人银行账户向客户相关负责人、采购人员等个人银行账户转账，相关客户再通过其对相关客户销售商品（实际未销售）形成的应收账款回款，按先进先出进行统计，上述情况涉及大盘珠宝 2018 年按先进先出法进行统计，上述情况涉及大盘珠宝 2018 年形成的应收账款（含税）

23,808,789.06 元，按 2018 年大盘珠宝增值税率计算（2018 年国家税务总局调整一般纳税人增值税税率，本次统计涉及业务分别按先进先出法对应增值税率 17%、16% 进行计算，部分统计事项涉及跨期无法对应按增值税率 17% 进行计算），上述情况涉及大盘珠宝 2018 年不含税销售收入合计 20,400,957.55 元，通过大盘珠宝 ERP 系统统计各客户销售订单情况，统计 2018 年期间各客户销售收入、成本情况，测算 2018 年期间各客户毛利率，上述 20,400,957.55 元销售收入对应的营业成本合计 17,176,152.01 元。

就上述业务，根据《企业会计准则》，调减 2017 年营业收入 25,378,388.01 元，调减营业成本 21,457,038.31 元，调增资本公积 398,452.01 元，对应调减 2017 年 12 月 31 日应收账款余额 3,522,897.69 元，调减资产减值损失 105,686.93 元。

调减 2018 年营业收入 20,400,957.55 元，调减营业成本 17,176,152.01 元，调增资本公积 3,224,805.54 元，对应调增资产减值损失 105,686.93 元。

#### 2、调整销售费用相关事项

经公司自查，公司 2017 年、2018 年通过公司员工苏某个人银行账户为公司支付客户销售返利。

就上述业务，根据《企业会计准则》，调增 2017 年销售费用 366,578.28 元，调增资本公积 366,578.28 元；调增 2018 年销售费用 104,306.00 元，调增资本公积 104,306.00 元。

#### 3、调整管理费用相关事项

经公司自查，公司子公司大盘珠宝 2017 年、2018 年通过大盘珠宝员工江某个人银行账户为大盘珠宝支付员工工资、报销款等费用。

就上述业务，根据《企业会计准则》，调增 2017 年管理费用 5,998,655.37 元，调增资本公积 5,998,655.37 元；调增 2018 年管理费用 3,523,504.84 元，调增资本公积 3,523,504.84 元。

公司 2017 年、2018 年日常经营过程中，通过公司员工苏某个人银行账户为公司支付员工工资、报销款等费用。

就上述业务，根据《企业会计准则》，调增 2017 年管理费用 3,603,473.73 元，调增资本公积 3,603,473.73 元；调增 2018 年管理费用 3,671,039.31 元，调增资本公积 3,671,039.31 元。

#### 4、调整财务费用相关事项

经公司自查，公司子公司大盘珠宝 2017 年、2018 年日常经营过程中，通过大盘珠宝相关高管向某贷款公司及部分个人借款后转入大盘珠宝员工江某个人银行账户用于大盘珠宝发展及日常经营，利息费用通过大盘珠宝员工江某个人银行账户支付；另通过向个人进行资金拆借用于日常经营。

就上述业务，根据《企业会计准则》，调增 2017 年财务费用 2,979,553.33 元，调增资本公积 2,979,553.33 元；调增 2018 年财务费用 3,948,334.00 元，调增资本公积 3,948,334.00 元。

## 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对 2017 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	583,256,621.69	-3,417,210.76	579,839,410.93
资本公积	591,097,011.60	3,970,052.01	595,067,063.61
盈余公积	55,382,941.46	-397,005.20	55,085,187.56
未分配利润	468,343,245.77	-10,097,921.26	458,245,324.51
少数股东权益	116,188,454.46	3,107,663.69	119,296,118.15

### （二）对 2017 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	1,843,269,597.67	-25,378,388.01	1,817,891,209.66
营业成本	1,679,068,916.04	-21,457,038.31	1,657,611,877.73
销售费用	88,228,302.19	366,578.28	88,594,880.47
管理费用	56,744,017.23	9,602,129.10	66,346,146.33
财务费用	19,077,556.95	2,979,553.33	22,057,110.28
资产减值损失	13,373,475.27	-105,686.93	13,267,788.34
利润总额	93,745,515.94	-16,763,923.48	76,981,592.46
净利润	67,991,928.09	-16,763,923.48	51,228,004.61
1. 归属于母公司股东的净利润	60,340,707.79	-10,494,926.46	49,845,781.33
2. 少数股东损益	7,651,220.30	-6,268,997.02	1,382,223.28
（一）基本每股收益（元/股）	0.18	-0.03	0.15
（二）稀释每股收益（元/股）	0.18	-0.03	0.15

### （三）对 2017 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
----------------	-------	--------	-------

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,885,237,602.58	-26,169,816.28	2,859,067,786.30
购买商品、接受劳务支付的现金	3,180,599,744.66	-21,457,038.31	3,159,142,706.35
吸收投资收到的现金	-	4,712,777.97	4,712,777.97

#### (四) 对 2018 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	591,097,011.60	7,745,397.32	598,842,408.92
盈余公积	59,092,426.23	-774,539.74	58,317,886.49
未分配利润	486,171,039.28	-19,004,921.00	467,166,118.28
少数股东权益	138,514,030.45	12,034,063.42	150,548,093.87

#### (五) 对 2018 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	1,876,700,829.47	-20,400,957.55	1,856,299,871.92
营业成本	1,610,534,709.68	-17,176,152.01	1,593,358,557.67
销售费用	79,717,969.60	104,306.00	79,822,275.60
管理费用	60,643,383.90	7,194,544.15	67,837,928.05
财务费用	45,610,414.05	3,948,334.00	49,558,748.05
资产减值损失	15,840,108.06	105,686.93	15,945,794.99
利润总额	78,165,305.09	-14,577,676.62	63,587,628.47
净利润	49,804,592.35	-14,577,676.62	35,226,915.73
1. 归属于母公司股东的净利润	28,149,016.36	-9,284,534.28	18,864,482.08
2. 少数股东损益	21,655,575.99	-5,293,142.34	16,362,433.65
(一) 基本每股收益(元/股)	0.06	-0.02	0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.06	-0.02	0.04

#### (六) 对 2018 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,827,590,857.71	-20,400,957.55	1,807,189,900.16
购买商品、接受劳务支付的现金	1,677,722,356.34	-17,176,152.01	1,660,546,204.33
吸收投资收到的现金	670,000.00	3,224,805.54	3,894,805.54

#### (七) 对 2019 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	1,783,774,257.32	7,745,397.32	1,791,519,654.64
盈余公积	59,092,426.23	-774,539.74	58,317,886.49
未分配利润	181,933,109.47	-19,004,921.00	162,928,188.47
少数股东权益	149,908,829.37	12,034,063.42	161,942,892.79

#### (八) 对 2019 年度合并利润表项目及金额具体影响

无

(九) 对 2019 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

无

(十) 对 2020 年度合并资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	1,784,263,150.75	7,745,397.32	1,792,008,548.07
盈余公积	59,092,426.23	-774,539.74	58,317,886.49
未分配利润	-1,388,664,041.32	-6,970,857.58	-1,395,634,898.90

(十一) 对 2020 年度合并利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
(一) 基本每股收益	-3.46	0.03	-3.43
(二) 稀释每股收益	-3.46	0.03	-3.43

(十二) 对 2020 年度合并现金流量表项目及金额具体影响

无

**三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响**

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2017 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	591,097,011.60	3,970,052.01	595,067,063.61
盈余公积	55,363,774.18	-397,005.20	54,966,768.98
未分配利润	458,753,333.80	-3,573,046.81	455,180,286.99

(二) 对 2017 年度母公司利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售费用	67,326,528.24	366,578.28	67,693,106.52
管理费用	27,319,976.01	3,603,473.73	30,923,449.74
利润总额	44,121,484.57	-3,970,052.01	40,151,432.56
净利润	33,300,127.18	-3,970,052.01	29,330,075.17

(三) 对 2017 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响

无

(四) 对 2018 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	591,097,011.60	7,745,397.32	598,842,408.92
盈余公积	59,073,258.95	-774,539.74	58,298,719.21
未分配利润	485,526,958.61	-6,970,857.58	478,556,101.03

(五) 对 2018 年度母公司利润表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
销售费用	47,032,027.58	104,306.00	47,136,333.58
管理费用	30,695,973.56	3,671,039.31	34,367,012.87
利润总额	50,893,329.78	-3,775,345.31	47,117,984.47
净利润	37,094,847.66	-3,775,345.31	33,319,502.35

(六) 对 2018 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响

无

(七) 对 2019 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	1,782,814,066.83	7,745,397.32	1,790,559,464.15
盈余公积	59,073,258.95	-774,539.74	58,298,719.21
未分配利润	-46,131,759.07	-6,970,857.58	-53,102,616.65

(八) 对 2019 年度母公司利润表项目及金额具体影响

无

(九) 对 2019 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响

无

(十) 对 2020 年度母公司资产负债表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	1,782,964,908.33	7,745,397.32	1,790,710,305.65
盈余公积	59,073,258.95	-774,539.74	58,298,719.21
未分配利润	-1,589,793,166.63	-6,970,857.58	-1,596,764,024.21

(十一) 对 2020 年度母公司利润表项目及金额具体影响

无

(十二) 对 2020 年度母公司现金流量表项目及金额具体影响

无

#### **四、公司董事会、独立董事和监事会意见**

##### **1、董事会意见**

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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

##### **2、独立董事意见**

经审议，我们认为：公司本次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》《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，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，有利于提高公司财务信息质量。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等相关规定。我们同意本次会计差错更正事项。

##### **3、监事会意见**

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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果和现金流量，有利于提高公司财务信息质量。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

#### **五、会计师事务所意见**

大华会计师事务所(特殊普通合伙)认为，公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

#### **六、备查文件**

- 1、第四届董事会第五十八次会议决议；
- 2、独立董事关于公司前期会计差错更正事项的独立意见；

- 3、第四届监事会第二十四次会议决议；
- 4、大华会计师事务所(特殊普通合伙)关于福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告；
- 5、公司 2017-2020 年年度财务报表（更正后）、2021 年三季度财务报表（更正后）。

特此公告。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司

董事会

2021 年 12 月 24 日