

珠海世纪鼎利科技股份有限公司 关于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的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

珠海世纪鼎利科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2021年2月26日召开第五届董事会第八次会议和第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，公司按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》的相关规定和要求，同意对公司2020年第一季度报告、2020年半年度报告和2020年第三季度报告的会计差错进行更正，本次会计差错更正的具体事项详情如下：

一、本次会计差错更正的原因及说明

1、公司根据新收入准则执行要求，从2020年1月1日开始执行新收入准则。公司在审查IT产品分销业务后，管理层初步判断在该业务中公司因承担了存货及代垫资金风险，因此在财务账务处理中采用了总额法确认收入。

根据公司聘请的大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2020年1-10月进预审时的建议，公司组织相关人员重新深入研究新收入准则，对上述业务模式进行审慎地梳理，公司对IT产品分销业务判断不再局限于合同的法律形式，而是结合新收入准则相关条款的规定，综合考虑了以下因素：（1）公司是否承担向客户转让商品的主要责任；（2）公司是否在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；（3）公司是否有权自主决定所交易商品的价格。

公司依据新收入准则，并结合 IT 产品分销业务的实质重新判断后，公司认为在向客户转让商品前不拥有对该商品的控制权，从而确定公司在 2020 年度中对该业务应当按照净额法确认收入。

2、2020 年 2 月 10 日，公司完成了 2019 年限制性股票激励计划限制性股票授予登记工作，共授予 70 名激励对象限制性股票数量合计 26,750,000 股，新增股份已于 2020 年 2 月 12 日上市。根据《企业会计准则解释第 7 号》规定，公司在限制性股票不得解除限售的情形下，对限制性股票具有按授予价格进行回购的义务。公司应当根据收到职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），按照职工缴纳的认股款，借记“银行存款”等科目，按照股本金额，贷记“股本”科目，按照其差额，贷记“资本公积—股本溢价”科目；同时，就回购义务确认负债（作收购库存股处理），按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确定的金额，借记“库存股”科目，贷记“其他应付款—限制性股票回购义务”（包括未满足条件而须立即回购的部分）等科目。

由于财务人员工作疏忽，公司在 2020 年 1 月收到职工缴纳的认股款后未及时在账务处理中对就回购义务确认负债：借记“库存股”科目，贷记“其他应付款—限制性股票回购义务”科目。

因此，公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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，现对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告和 2020 年第三季度报告中涉及的财务信息进行调整。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

根据相关规定，公司对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告、2020 年第三季度报告合并财务报表进行了会计差错更正、对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2020 年第一季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响：

1、对 2020 年第一季度合并财务报表项目的影

单位：元

合并资产负债表	变更前	调整数	变更后
其他应付款	38,499,105.66	73,830,000.00	112,329,105.66
流动负债合计	745,819,739.24	73,830,000.00	819,649,739.24
负债合计	752,650,767.50	73,830,000.00	826,480,767.50

减：库存股		73,830,000.00	73,830,000.00
归属于母公司所有者权益合计	2,471,800,854.35	-73,830,000.00	2,397,970,854.35
所有者权益合计	2,470,331,342.24	-73,830,000.00	2,396,501,342.24

单位：元

母公司资产负债表	变更前	调整数	变更后
其他应付款	9,318,841.29	73,830,000.00	83,148,841.29
流动负债合计	569,000,258.20	73,830,000.00	642,830,258.20
负债合计	597,990,518.20	73,830,000.00	671,820,518.20
减：库存股		73,830,000.00	73,830,000.00
所有者权益合计	2,312,134,468.73	-73,830,000.00	2,238,304,468.73

单位：元

合并利润表	变更前	调整数	变更后
一、营业总收入	180,416,999.20	-57,680,284.60	122,736,714.60
其中：营业收入	180,416,999.20	-57,680,284.60	122,736,714.60
二、营业总成本	189,894,096.62	-57,680,284.60	132,213,812.02
其中：营业成本	132,085,878.35	-57,680,284.60	74,405,593.75

2、对主要会计数据和财务指标的影响：

(1) 第二节 公司基本情况 一、主要会计数据和财务指标

更正前：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	180,416,999.20	238,831,179.00	-24.46%

项目	本报告期末	上年度末	本报告期比上年同期增减
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,471,800,854.35	2,389,451,113.64	3.45%

更正后：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	122,736,714.60	238,831,179.00	-48.61%

项目	本报告期末	上年度末	本报告期比上年同期增减
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,397,970,854.35	2,389,451,113.64	0.36%

(二) 对 2020 年半年度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响:

1、对 2020 年半年度报告合并财务报表项目的的影响

单位: 元

合并资产负债表	变更前	调整数	变更后
其他应付款	35,848,483.03	73,830,000.00	109,678,483.03
流动负债合计	652,672,208.20	73,830,000.00	726,502,208.20
负债合计	678,653,236.46	73,830,000.00	752,483,236.46
减: 库存股		73,830,000.00	73,830,000.00
归属于母公司所有者权益合计	2,503,755,018.81	-73,830,000.00	2,429,925,018.81
所有者权益合计	2,501,870,396.67	-73,830,000.00	2,428,040,396.67

单位: 元

母公司资产负债表	变更前	调整数	变更后
其他应付款	31,479,008.19	73,830,000.00	105,309,008.19
流动负债合计	549,775,598.05	73,830,000.00	623,605,598.05
负债合计	552,945,858.05	73,830,000.00	626,775,858.05
减: 库存股		73,830,000.00	73,830,000.00
所有者权益合计	2,325,099,556.48	-73,830,000.00	2,251,269,556.48

单位: 元

合并利润表	变更前	调整数	变更后
一、营业总收入	457,934,195.71	-178,681,559.70	279,252,636.01
其中: 营业收入	457,934,195.71	-178,681,559.70	279,252,636.01
二、营业总成本	472,242,831.44	-178,681,559.70	293,561,271.74
其中: 营业成本	343,442,847.65	-178,681,559.70	164,761,287.95

单位: 元

合并所有者权益变动表	变更前			变更后		
	归属于母公司所有者权益		所有者权益合计	归属于母公司所有者权益		所有者权益合计
	减: 库存股	小计		减: 库存股	小计	
一、上年年末余额		2,389,451,113.64	2,388,523,207.25		2,389,451,113.64	2,388,523,207.25
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
同一控制下企业合并						
其他						
二、本年初余额		2,389,451,113.64	2,388,523,207.25		2,389,451,113.64	2,388,523,207.25
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		114,303,905.17	113,347,189.42	73,830,000.00	40,473,905.17	39,517,189.42
(一) 综合收益总额		15,819,321.67	14,862,605.92		15,819,321.67	14,862,605.92
(二) 所有者投						

入和减少资本		98,484,583.50	98,484,583.50	73,830,000.00	24,654,583.50	24,654,583.50
1. 所有者投入资本						
2. 其他权益工具持有者投入资本		73,830,000.00	73,830,000.00	73,830,000.00		
3. 股份支付计入所有者权益的金额		24,654,583.50	24,654,583.50		24,654,583.50	24,654,583.50
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 提取一般风险准备						
3. 对所有者(或股东)的分配						
4. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额		2,503,755,018.81	2,501,870,396.67	73,830,000.00	2,429,925,018.81	2,428,040,396.67

单位：元

母公司所有者权益变动表	变更前		变更后	
	减：库存股	所有者权益合计	减：库存股	所有者权益合计
一、上年年末余额		2,225,885,143.14	-	2,225,885,143.14
加：会计政策变更			-	
前期差错更正			-	
其他			-	
二、本年初余额		2,225,885,143.14	-	2,225,885,143.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)		99,214,413.34	73,830,000.00	25,384,413.34
(一) 综合收益总额		729,829.84	-	729,829.84
(二) 所有者投入和减少资本		98,484,583.50	73,830,000.00	24,654,583.50

1. 所有者投入资本				
2. 其他权益工具持有者投入资本		73,830,000.00	73,830,000.00	
3. 股份支付计入所有者权益的金额		24,654,583.50		24,654,583.50
4. 其他				
(三) 利润分配			-	
1. 提取盈余公积			-	
2. 对所有者(或股东)的分配			-	
3. 其他			-	
(四) 所有者权益内部结转			-	
1. 资本公积转增资本(或股本)			-	
2. 盈余公积转增资本(或股本)			-	
3. 盈余公积弥补亏损			-	
4. 其他			-	
(五) 专项储备			-	
1. 本期提取			-	
2. 本期使用			-	
(六) 其他			-	
四、本期期末余额		2,325,099,556.48	73,830,000.00	2,251,269,556.48

2、对 2020 年半年度报告合并财务报表项目注释的影响：

(1) 第二节 公司简介和主要财务指标 四、主要会计数据和财务指标：

更正前：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	457,934,195.71	541,125,029.30	-15.37%

	本报告期末	上年度末	本报告期比上年同期增减
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,503,755,018.81	2,389,451,113.64	4.78%

更正后：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	279,252,636.01	541,125,029.30	-48.39%

	本报告期末	上年度末	本报告期比上年同期增减
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,429,925,018.81	2,389,451,113.64	1.69%

(2) 第四节经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 主要财务数据同比变动情况：

更正前：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	同比增减
营业收入	457,934,195.71	541,125,029.30	-15.37%
营业成本	343,442,847.65	366,954,666.52	-6.41%

更正后：

单位：元

项目	本报告期	上年同期	同比增减
营业收入	279,252,636.01	541,125,029.30	-48.39%
营业成本	164,761,287.95	366,954,666.52	-55.10%

(3) 第四节经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 报告期内营业收入或营业利润占10%以上的行业：

更正前：

单位：万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分客户所处行业						
通信及物联网行业	37,748.44	29,778.34	21.11%	-1.15%	-1.94%	0.63%

更正后：

单位：万元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分客户所处行业						
通信及物联网行业	19,880.28	11,910.18	40.09%	-47.94%	-60.78%	19.61%

(4) 第四节经营情况讨论与分析 二、主营业务分析 主营业务成本构成：

更正前：

单位：元

成本构成	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
直接材料	220,717,734.75	64.27%	225,074,650.20	61.34%	-1.94%

更正后：

单位：元

成本构成	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
直接材料	42,036,175.05	25.51%	225,074,650.20	61.34%	-81.32%

(5) 第十一节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 28、其他应付款：

更正前：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	35,848,483.03	39,266,453.52
合计	35,848,483.03	39,266,453.52

1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	14,138,491.81	20,892,532.72
应付业务及员工款	2,746,224.69	905,658.89
押金保证金	2,028,478.98	3,025,964.52
单位往来	3,488,837.17	6,824,423.78
股权收购款	6,626,316.91	
预提费用	2,610,308.14	2,333,311.95
应付房租	1,320,986.91	1,764,616.29
员工股权激励		
其他	2,888,838.42	3,519,945.37
合计	35,848,483.03	39,266,453.52

更正后：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	109,678,483.03	39,266,453.52
合计	109,678,483.03	39,266,453.52

1)按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付暂收款	14,138,491.81	20,892,532.72
应付业务及员工款	2,746,224.69	905,658.89
押金保证金	2,028,478.98	3,025,964.52
单位往来	3,488,837.17	6,824,423.78
股权收购款	6,626,316.91	
预提费用	2,610,308.14	2,333,311.95
应付房租	1,320,986.91	1,764,616.29
员工股权激励	73,830,000.00	
其他	2,888,838.42	3,519,945.37
合计	109,678,483.03	39,266,453.52

(6) 第十一节 财务报告 七、合并财务报表项目注释 33、库存股：

更正前：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本				
资本公积-其他资本公积				

合计				
----	--	--	--	--

更正后:

单位: 元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本		26,750,000.00		26,750,000.00
资本公积-其他资本公积		47,080,000.00		47,080,000.00
合计		73,830,000.00		73,830,000.00

(三) 对 2020 年第三季度报告合并财务报表项目及主要指标具体影响:

1、对 2020 年第三季度合并财务报表项目的影 响

单位: 元

合并年初到报告期末利润表	变更前	调整数	变更后
一、营业总收入	815,073,932.09	-341,215,083.31	473,858,848.78
其中: 营业收入	815,073,932.09	-341,215,083.31	473,858,848.78
二、营业总成本	826,739,441.38	-341,215,083.31	485,524,358.07
其中: 营业成本	633,773,727.61	-341,215,083.31	292,558,644.30

单位: 元

合并本报告期利润表	变更前	调整数	变更后
一、营业总收入	357,139,736.38	-162,533,523.61	194,606,212.77
其中: 营业收入	357,139,736.38	-162,533,523.61	194,606,212.77
二、营业总成本	354,496,609.94	-162,533,523.61	191,963,086.33
其中: 营业成本	290,330,879.96	-162,533,523.61	127,797,356.35

2、对主要会计数据和财务指标的影响:

更正前:

单位: 元

项目	本报告期	上年本报告期比上年同期增减同期	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入	357,139,736.38	30.22%	815,073,932.09	-0.04%

更正后:

单位: 元

项目	本报告期	上年本报告期比上年同期增减同期	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入	194,606,212.77	-29.04%	473,858,848.78	-41.89%

根据本次会计差错更正，公司对 2020 年第一季度报告、2020 年半年度报告、2020 年第三季度报告的相关财务数据进行了更正，对相关定期报告进行了更新。除上述更正内容外，相关定期报告中其他报表项目不变。

本次财务信息差错更正预计不会对公司经营成果产生重大影响，不影响公司总资产、净利润等财务指标，不会对公司财务报表产生重大影响，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

三、董事会、独立董事、监事会关于本次会计差错更正的说明及意见

（一）董事会关于本次会计差错更正的说明

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》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，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，同意公司本次会计差错更正。

（二）独立董事关于本次会计差错更正的独立意见

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》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，更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益，同意公司本次会计差错更正。

（三）监事会关于本次会计差错更正的说明

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》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，真实反映了公司的财务状况，同意公司本次会计差错更正。

特此公告。

珠海世纪鼎利科技股份有限公司

董事会

二〇二一年二月二十七日