

# 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 2021 年 4 月 27 日召开第十一届董事会第七次会议，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、本次会计差错更正的原因

2017 年 1 月，公司终止家电零售业务，将位于济南市趵突泉北路 12 号的三联大厦地上 1-5 层及地下 1-3 层的房产用途由家电零售自用门店转为对外出租，对该房产由固定资产转为以成本模式计量的投资性房地产进行核算。2017 年 10 月 27 日，公司召开第十届董事会第五次会议，审议通过了《关于投资性房地产会计政策变更的议案》，根据上述会计政策变更的决定，公司将该投资性房地产由成本模式计量转为公允价值模式计量，公司将公允价值与账面价值的差额，计入其他综合收益。2020 年 12 月，公司对该投资性房地产所在的济南济联京美经贸有限公司股权进行处置。

《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》第十二条规定，“企业对投资性房地产的计量模式一经确定，不得随意变更。成本模式转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更，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》处理”。《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》第六条规定，“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整，但确定该项会计政策变更累积影响数不切实可行的除外……”，根据上述准则，公司投资性房地产后续计量模式变更时公允价值与账面价值的差额，不应计入其他综合收益，应调整期初留存收益。

### 二、本次会计差错涉及的具体会计处理

单位：元

年度	序号	调整科目	借方金额	贷方金额
2017	1	其他综合收益	72,965,799.76	
		年初未分配利润		72,965,799.76
	2	年初未分配利润	5,335,666.94	
		盈余公积		5,335,666.94
2018	1	其他综合收益	72,965,799.76	
		年初未分配利润		72,965,799.76
	2	年初未分配利润	5,335,666.94	
		盈余公积		5,335,666.94
2019	1	其他综合收益	72,965,799.76	
		年初未分配利润		72,965,799.76
	2	年初未分配利润	5,335,666.94	
		盈余公积		5,335,666.94

### 三、本次会计差错更正对公司的影响

#### 1、对 2017-2019 年度合并财务报表财务状况的影响

单位：元

年度	受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
2017	其他综合收益	77,389,341.18	-72,965,799.76	4,423,541.42
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	52,345,860.63	67,630,132.82	119,975,993.45
2018	其他综合收益	79,839,321.37	-72,965,799.76	6,873,521.61
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	-329,578,713.23	67,630,132.82	-261,948,580.41
2019	其他综合收益	79,285,154.39	-72,965,799.76	6,319,354.63
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	-1,180,709,391.30	67,630,132.82	-1,113,079,258.48

#### 2、对 2017-2019 年度母公司财务报表财务状况的影响

单位：元

年度	受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
2017	其他综合收益	72,965,799.76	-72,965,799.76	
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	16,061,483.31	67,630,132.82	83,691,616.13
2018	其他综合收益	72,965,799.76	-72,965,799.76	
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99

年度	受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	-17,027,267.95	67,630,132.82	50,602,864.87
2019	其他综合收益	72,965,799.76	-72,965,799.76	
	盈余公积	28,256,442.05	5,335,666.94	33,592,108.99
	未分配利润	-44,902,573.21	67,630,132.82	22,727,559.61

### 3、对 2017-2019 年度合并及母公司利润表、现金流量表项目无影响。

#### 四、董事会对本次会计差错更正的说明

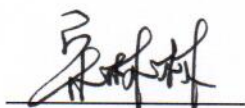
公司第十一届董事会第七次会议审议通过了本次会计差错更正事项。公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关准则的规定，更正后的财务数据及财务报表能够客观、公允地反映公司的财务状况，不存在损害股东利益的情形。因此，董事会同意本次会计差错更正事项，并同意对涉及的以前年度财务报表进行追溯调整。

特此说明！

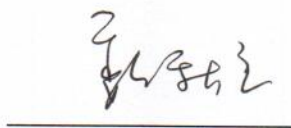
（以下无正文）

(本页无正文，为《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》之签字页)

董事签名：



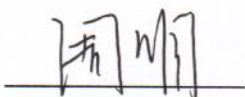
宋林林



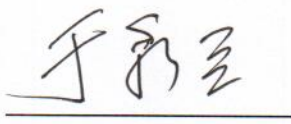
魏秋立



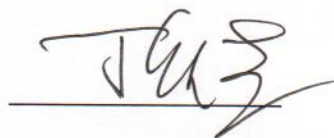
董晓红



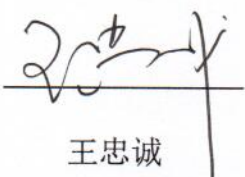
周 明



于秀兰



丁俊杰



王忠诚

国美通讯设备股份有限公司董事会

二〇二一年四月二十七日

