

证券代码:601398 证券简称:沐邦高科 公告编号:2025-016

江西沐邦高科股份有限公司 关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示:
●本次会计差错更正影响江西沐邦高科股份有限公司(以下简称“公司”)2024年第一季度、2024年半年度、2024年第三季度财务数据;
●本次会计差错更正将导致公司2024年第一季度、2024年半年度、2024年第三季度营业收入减少198,230,088.49元,净资产减少51,205,015.99元,净利润减少51,205,015.99元;
●上述会计差错更正仅涉及2024年第一季度、2024年半年度、2024年第三季度财务数据调整,不涉及公司2024年财务数据调整。

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》、中国证券监督管理委员会《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司信息披露规则》第十九条“财务信息的更正及相关披露”和上海证券交易所的相关规定,对公司相关会计差错进行更正。现就相关更正公告如下:

一、本次会计差错更正概述

公司与甘肅訊志向新能源科技有限公司(以下简称“甘肅訊志”)于2024年2月16日簽署了《設備銷售合同》(以下簡稱銷售合同),銷售總金額為24,000萬元(含稅)。公司于2024年2月25日開始設備發貨并收賬單。公司在2024年第一季度、半年度及三季度的合併利潤表及子公司產品銷售收入、主營業務收入、其他業務收入、信用減值損失、不存在大額退換貨情況,因公司在銷售單品時退換貨率微小且不具有可預見性,故綜合考慮預計退還可及退還金額,在第一季度實現銷售時全額確認收入。由于2024年光伏行業产能过剩导致恶性竞争,市场持续下行,甘肅訊志認知的單品銷售項目投資投入不及預期,原擬視投資項目已不符合未來規劃,故与公司協商解除銷售合同,公司出于收款回款考慮,公司管理層經過多次討論,為減少上市公司損失,且考慮到与甘肅訊志未來可能還有合作机会,同意甘肅訊志自解解銷售合同,2024年11月5日,公司与甘肅訊志簽署了《設備銷售合同之解除协议》,约定:自解除銷售合同之日起,該設備全部予以退還,該設備全部予以退還,該設備全部予以退還。

由于公司按合同约定完成履约义务后,甘肅訊志一直未按合同约定向公司支付合同价款,且甘肅訊志已无再向公司支付该价款,确认收入需满足的“企业因交付商品而有权得到的对价很可能收回”条件因前期销售下行导致收入确认条件不满足,故公司前期确认的收入存在差错,且与当时的回款预期出现了偏差。经过审慎评估,公司对第一季度确认的单品产品销售收入进行会计差错更正,该会计差错更正事项已经公司第四届董事会第十一次会议审议通过,根据会计差错更正事项对定期报告的影响,公司更正了2024年第一季度、半年度及第三季度财务数据。

一、本次会计差错更正具体情况及影响

(一)合并资产负债表项目及金额具体影响如下:

1、2024年3月31日:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	381,155,894.78	-217,280,000.00	163,875,894.78
存货	328,519,379.12	123,236,733.84	451,756,112.96
其他流动资产	102,943,268.59	23,889,584.24	126,832,852.83
流动资产合计	2,029,013,371.26	-103,013,671.32	1,925,999,699.94
递延所得税资产	38,874,216.39	-1,680,000.00	37,194,216.39
非流动资产合计	3,727,377,956.83	-1,680,000.00	3,725,697,956.83
资产总计	5,756,391,328.09	-71,733,671.32	5,684,657,656.77
应交税费	57,166,736.90	-20,526,653.33	36,640,083.57
流动负债合计	3,058,105,140.59	-20,526,653.33	3,037,578,487.26
负债合计	3,645,520,460.18	-20,526,653.33	3,624,993,806.85
资本公积	299,400,038.68	-51,205,015.99	248,195,022.69
归属于上市公司股东权益合计	2,113,604,940.12	-51,205,015.99	2,062,399,924.13
股东权益合计	2,110,876,921.99	-51,205,015.99	2,059,665,851.92
负债和股东权益总计	5,756,391,328.09	-71,733,671.32	5,684,657,656.77

2、2024年6月30日:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	329,420,578.47	-217,280,000.00	112,140,578.47
存货	279,400,038.59	123,236,733.84	402,636,772.43
其他流动资产	134,845,034.42	25,769,911.51	160,614,945.93
流动资产合计	1,570,855,052.96	-68,237,354.65	1,502,581,698.31
递延所得税资产	61,688,892.24	-1,680,000.00	60,008,892.24
非流动资产合计	3,747,405,754.08	-1,680,000.00	3,745,725,754.08
资产总计	5,308,920,807.04	-69,933,354.65	5,238,977,452.39
应交税费	36,674,285.98	-18,748,338.66	17,925,947.32
流动负债合计	2,770,605,284.24	-18,748,338.66	2,751,856,945.58
负债合计	3,135,579,781.14	-18,748,338.66	3,116,831,442.48
资本公积	286,368,877.68	-51,205,015.99	235,163,861.67
归属于上市公司股东权益合计	1,991,944,136.12	-51,205,015.99	1,940,739,120.13
股东权益合计	1,988,951,025.90	-51,205,015.99	1,937,746,009.91
负债和股东权益总计	5,308,920,807.04	-69,933,354.65	5,238,977,452.39

3、2024年9月30日:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
应收账款	258,074,954.24	-217,280,000.00	40,794,954.24
存货	277,622,696.30	123,236,733.84	400,859,430.14
其他流动资产	36,662,823.83	25,769,911.51	62,432,734.99
流动资产合计	1,129,424,026.81	-68,237,354.65	1,061,186,672.16
递延所得税资产	44,664,325.21	-1,680,000.00	42,984,325.21
非流动资产合计	3,941,725,177.84	-1,680,000.00	3,940,045,177.84
资产总计	5,071,159,204.65	-69,933,354.65	5,001,225,850.00
应交税费	36,096,496.99	-18,748,338.66	17,348,158.33
流动负债合计	2,635,665,014.54	-18,748,338.66	2,616,916,675.88
负债合计	3,173,420,383.66	-18,748,338.66	3,154,672,045.00
资本公积	-297,031,500.22	-51,205,015.99	-348,236,516.21
归属于上市公司股东权益合计	1,903,281,473.58	-51,205,015.99	1,852,076,457.59
股东权益合计	1,899,738,320.99	-51,205,015.99	1,848,533,305.00
负债和股东权益总计	5,071,159,204.65	-69,933,354.65	5,001,225,850.00

(二)合并利润表项目及金额具体影响如下:

1、2024年1-3月:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	346,245,891.84	-198,230,088.49	148,015,803.35
营业成本	317,449,440.15	-123,236,733.84	194,212,706.31
信用减值损失	2,457,745.83	6,720,000.00	9,177,745.83
营业利润	-18,251,180.06	-68,237,354.65	-86,488,464.71
利润总额	-18,348,006.03	-68,237,354.65	-86,585,361.66
净利润	-14,967,074.47	-17,068,338.66	-32,031,264.22
持续经营净利润	-33,515,080.47	-51,205,015.99	-84,720,096.46
归属于上市公司股东的净利润	-33,515,080.47	-51,205,015.99	-84,720,096.46
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-33,515,080.47	-51,205,015.99	-84,720,096.46
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-32,708,167.29	-51,205,015.99	-83,931,183.28
基本每股收益	-0.10	-0.14	-0.22
稀释每股收益	-0.10	-0.14	-0.22

2、2024年1-6月:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	435,774,272.85	-198,230,088.49	237,544,184.36
营业成本	451,249,892.51	-123,236,733.84	328,013,158.67
信用减值损失	6,916,120.64	6,720,000.00	13,636,120.64
营业利润	-10,868,211.51	-68,237,354.65	-79,105,566.16
利润总额	-10,827,771.55	-68,237,354.65	-79,065,126.20
净利润	-6,052,849.07	-17,068,338.66	-23,121,187.73
持续经营净利润	-15,524,922.48	-51,205,015.99	-66,729,938.47
归属于上市公司股东的净利润	-15,524,922.48	-51,205,015.99	-66,729,938.47
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-15,524,922.48	-51,205,015.99	-66,729,938.47
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-15,346,971.29	-51,205,015.99	-66,573,987.28
基本每股收益	-0.36	-0.13	-0.51
稀释每股收益	-0.36	-0.13	-0.51

3、2024年1-9月:

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正后金额	更正后金额
营业收入	486,230,963.48	-198,230,088.49	288,000,874.99
营业成本	518,565,175.43	-123,236,733.84	395,328,441.59
信用减值损失	5,345,172.20	6,720,000.00	12,065,172.20
营业利润	-234,272,261.54	-68,237,354.65	-302,509,616.19
利润总额	-234,699,199.31	-68,237,354.65	-302,936,553.76
净利润	-244,427,627.39	-51,205,015.99	-295,632,643.38
持续经营净利润	-244,427,627.39	-51,205,015.99	-295,632,643.38
归属于上市公司股东的净利润	-243,031,633.83	-51,205,015.99	-294,236,649.82
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-244,427,627.39	-51,205,015.99	-295,632,643.38
归属于上市公司所有者的综合收益总额	-243,031,633.83	-51,205,015.99	-294,236,649.82
基本每股收益	-0.56	-0.12	-0.71
稀释每股收益	-0.56	-0.12	-0.71

(三)2024年前三季度报告具体影响如下:

一、主要财务数据

(一)主要会计数据和财务指标

更正前:

单位:元;币种:人民币

项目	本报告期	本报告期比上年同期增减变动幅度(%)
营业收入	346,245,891.84	0.00
归属于上市公司股东的净利润	32,708,167.29	-19.70
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润	-35,829,758.53	-23.80
经营活动产生的现金流量净额	-240,102,903.78	-18.36
基本每股收益(元/股)	-0.10	-19.70
稀释每股收益(元/股)	-0.10	-19.70
加权平均净资产收益率(%)	-4.49	-8.02

	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减幅度(%)
总资产	5,756,391,328.09	4,575,288,645.26	25.81
归属于上市公司股东的所有者权益	2,113,604,940.12	744,562,158.50	183.87

更正后:

项目	本报告期	本报告期比上年同期增减变动幅度(%)
营业收入	148,015,803.35	-57.13
归属于上市公司股东的净利润	-83,913,183.28	-349.35
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润	-87,034,774.52	-417.73
经营活动产生的现金流量净额	-240,102,903.78	-18.36
基本每股收益(元/股)	-0.42	-32.07
稀释每股收益(元/股)	-0.42	-32.07
加权平均净资产收益率(%)	-11.94	-15.47

	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减幅度(%)
总资产	5,684,657,656.77	4,575,288,645.26	24.25
归属于上市公司股东的所有者权益	2,062,399,924.13	744,562,158.50	176.99

(二)主要会计数据、财务指标变动的情况、原因

更正前:

项目名称	主要影响
营业收入	525.33 主要是报告期内收到募集资金
营业成本	-89.67 主要是报告期内子公司销售收入增加
信用减值损失	108.72 主要是报告期内子公司信用减值损失增加
其他流动资产	37.09 主要是报告期内子公司信用减值损失增加
其他非流动资产	238.19 主要是报告期内子公司预付工程款设备款
递延所得税资产	41.17 主要是报告期内增加应付票据
应交税费	-33.65 主要是报告期内应交税费减少
一年内到期的非流动负债	-40.30 主要是报告期内一年内到期的非流动负债减少
其他流动负债	-56.42 主要是报告期内未终止确认的承兑票据减少
长期借款	-83.33 主要是报告期内银行借款减少
资本公积	37.59 主要是报告期内收到捐赠募集资金
盈余公积	32.16 主要是报告期内子公司利润分配增加
未分配利润	-50.58 主要是报告期内子公司销售费用减少
销售费用	-36.42 主要是报告期内收到材料款减少
信用减值损失	-22.80 主要是报告期内信用减值损失增加
资产减值损失	-108.66 主要是报告期内资产减值损失增加
资产处置收益	-100.00 主要是报告期内没有资产处置收益
经营活动产生的现金流量净额	-92.63 主要是报告期内经营活动产生的现金流量净额减少
投资活动产生的现金流量净额	-18.36 主要是报告期内投资活动产生的现金流量净额减少
筹资活动产生的现金流量净额	-15.00 主要是报告期内筹资活动产生的现金流量净额减少
归属于上市公司股东的所有者权益	183.87 主要是报告期内收到募集资金

归属于上市公司股东的净利润 -197.19 主要是报告期内净利润减少
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润 -230.80 主要是报告期内收到的个税手续费及政府补助款

经营活动产生的现金流量净额 -197.19 主要是报告期内净利润减少
基本每股收益(元/股) -197.19 主要是报告期内净利润减少
稀释每股收益(元/股) -197.19 主要是报告期内净利润减少

更正后:

筹资活动产生的现金流量净额	不适用	主要是报告期内收到募集资金
归属于上市公司股东的所有者权益	183.87	主要是报告期内收到募集资金
归属于上市公司股东的净利润	-197.19	主要是报告期内毛利减少
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-230.80	主要是报告期内收到的个税手续费以及政府补助款
基本每股收益(元/股)	-197.19	主要是报告期内主业的营业收入减少
稀释每股收益(元/股)	-197.19	主要是报告期内净利润减少
更正后:		

营业收入	-57.13	主要是报告期内蒙安营业收入减少
税金及附加	37.57	主要是报告期内蒙安公司税金
销售费用	-50.58	主要是报告期内子公司销售费用减少
管理费用	-36.42	主要是报告期内子公司管理费用减少
信用减值损失	-923.24	主要是报告期内信用减值损失增加
资产减值损失	-108.66	主要是报告期内资产减值损失增加
资产处置收益	-100.00	主要是报告期内没有资产处置收益
营业外收入	-92.63	主要是报告期内营业外收入减少
所得税费用	-115.37	主要是报告期内所得税费用减少
经营活动产生的现金流量净额	-183.26	主要是报告期内经营活动产生的现金流量净额减少
投资活动产生的现金流量净额	-26,76.25	主要是报告期内投资活动产生的现金流量净额减少
筹资活动产生的现金流量净额	-176.99	主要是报告期内筹资活动产生的现金流量净额减少
归属于上市公司股东的净利润	-349.35	主要是报告期内净利润减少
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润	-417.73	主要是报告期内收到的个税手续费及政府补助款
基本每股收益(元/股)	-329.07	主要是报告期内净利润的减少
稀释每股收益(元/股)	-329.07	主要是报告期内净利润的减少

(四)2024年半年度报告具体影响如下:
一、公司主要会计数据及财务指标

(一)主要会计数据

单位:元;币种:人民币

项目	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	435,774,272.85	640,405,527.71	-31.95
归属于上市公司股东的净利润	-154,368,971.29	11,482,340.18	-1,444.40
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润	-158,087,900.56	5,354,768.31	-3,052.28
经营活动产生的现金流量净额	-92,105,079.74	226,582,497.74	-140.65
投资活动产生的现金流量净额	-30,910,079.74	226,582,497.74	-140.65
筹资活动产生的现金流量净额	-176,991,316.12	744,562,158.50	-167.53
归属于上市公司股东的净资产	5,304,930,807.04	4,575,288,645.26	15.95

更正后:

项目	本报告期(1-6月)	上年同期	本报告期比上年同期增减(%)
营业收入	237,544,184.36	640,405,527.71	-62.91
归属于上市公司股东的净利润	-205,573,987.28	11,482,340.18	-1,890.35
归属于上市公司股东的非经常性损益的净利润	-209,292,916.55	5,354,768.31	-4,008.53
经营活动产生的现金流量净额	-92,105,079.74	226,582,497.74	-140.65
投资活动产生的现金流量净额	-30,910,079.74	226,582,497.74	-140.65
筹资活动产生的现金流量净额	-194,790,120.13	744,562,158.50	-167.53
归属于上市公司股东的净资产	5,234,977,452.39	4,575,288,645.26	16.06

(二)主要财务指标

更正前:

总资产		5,254,977,452.39	4,375,288,845.26	14.42
(三) 主要财务指标				
更正前:				
	本报告期			本报告期比上年同期增减