

## 国民技术股份有限公司

### 关于公司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信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

国民技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年12月18日召开的第四届董事会第十五次会议及第四届监事会第十次会议审议通过了《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》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》的相关规定，公司已对会计差错进行了更正并对2018年度、2019年第三季度财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项公告如下：

#### 一、董事会关于会计差错事项的性质及原因的说明

公司于2019年11月29日收到中国证券监督管理委员会深圳监管局（以下简称“深圳证监局”）下发的《关于对国民技术股份有限公司采取责令改正措施的决定》（中国证券监督管理委员会深圳监管局行政监管措施决定书[2019]213号，以下简称“《决定书》”），依据《中华人民共和国证券法》的有关规定，深圳证监局对公司下属子公司深圳市斯诺实业发展有限公司（以下简称“斯诺实业”）2018年商誉减值事项开展专项检查，发现公司对斯诺实业与商誉相关的经营性资产组的可收回价值进行评估时，资产组的划分与营运资金预测前后标准不一致，未考虑资产减值损失对资产组现金流量的影响，且未在2018年财务报表附注中充分披露商誉减值测试的关键参数及其确定依据等信息，也未披露前述信息与形成商誉时的信息存在的差异及其原因，存在前期会计差错。

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》的相关规定，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

#### 二、会计差错更正会计处理调整

### 1、商誉减值调整

同时调增商誉减值准备和资产减值损失269,456,079.71元。

### 2、业绩补偿调整

同时调减以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和公允价值变动收益96,234,314.18元，同时调减递延所得税负债和所得税费用17,183,599.15元。

## 三、前期会计差错更正事项对2018年度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 2018 年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

### 1、对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

| 受影响的报表项目名称             | 重述前金额             | 累积影响金额          | 重述后金额             |
|------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 175,683,043.34    | -96,234,314.18  | 79,448,729.16     |
| 流动资产合计                 | 1,445,103,202.55  | -96,234,314.18  | 1,348,868,888.37  |
| 商誉                     | 523,070,242.75    | -269,456,079.71 | 253,614,163.04    |
| 非流动资产合计                | 1,769,812,190.44  | -269,456,079.71 | 1,500,356,110.73  |
| 资产总计                   | 3,214,915,392.99  | -365,690,393.89 | 2,849,224,999.10  |
| 递延所得税负债                | 63,930,231.85     | -17,183,599.15  | 46,746,632.70     |
| 非流动负债合计                | 67,956,203.74     | -17,183,599.15  | 50,772,604.59     |
| 负债总计                   | 1,809,586,867.02  | -17,183,599.15  | 1,792,403,267.87  |
| 未分配利润                  | -1,399,190,343.42 | -348,506,794.74 | -1,747,697,138.16 |
| 归属于母公司股东权益合计           | 1,435,726,948.75  | -348,506,794.74 | 1,087,220,154.01  |
| 股东权益合计                 | 1,405,328,525.97  | -348,506,794.74 | 1,056,821,731.23  |
| 公允价值变动损益               | 177,192,018.34    | -96,234,314.18  | 80,957,704.16     |
| 资产减值损失                 | 1,677,638,036.90  | 269,456,079.71  | 1,947,094,116.61  |
| 营业利润                   | -1,560,301,395.42 | -365,690,393.89 | -1,925,991,789.31 |
| 利润总额                   | -1,558,708,218.45 | -365,690,393.89 | -1,924,398,612.34 |
| 所得税费用                  | -121,353,949.41   | -17,183,599.15  | -138,537,548.56   |

| 受影响的报表项目名称       | 重述前金额             | 累积影响金额          | 重述后金额             |
|------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 净利润              | -1,437,354,269.04 | -348,506,794.74 | -1,785,861,063.78 |
| 归属于母公司所有者的净利润    | -1,265,752,620.94 | -348,506,794.74 | -1,614,259,415.68 |
| 综合收益总额           | -1,300,570,278.92 | -348,506,794.74 | -1,649,077,073.66 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | -1,128,968,630.82 | -348,506,794.74 | -1,477,475,425.56 |
| (一) 基本每股收益       | -2.26             | -0.62           | -2.88             |
| (二) 稀释每股收益       | -2.26             | -0.62           | -2.88             |

## 2、对 2018 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额            | 累积影响金额         | 重述后金额             |
|------------|------------------|----------------|-------------------|
| 长期股权投资     | 346,282,057.40   | -76,987,451.35 | 269,294,606.05    |
| 非流动资产合计    | 1,132,423,108.97 | -76,987,451.35 | 1,055,435,657.62  |
| 资产总计       | 2,401,214,826.26 | -76,987,451.35 | 2,324,227,374.91  |
| 未分配利润      | -954,955,946.40  | -76,987,451.35 | -1,031,943,397.75 |
| 股东权益合计     | 1,887,486,309.40 | -76,987,451.35 | 1,810,498,858.05  |
| 资产减值损失     | 742,554,842.67   | 76,987,451.35  | 819,542,294.02    |
| 营业利润       | -805,931,519.61  | -76,987,451.35 | -882,918,970.96   |
| 利润总额       | -806,215,952.53  | -76,987,451.35 | -883,203,403.88   |
| 净利润        | -804,004,431.81  | -76,987,451.35 | -880,991,883.16   |
| 综合收益总额     | -657,431,365.12  | -76,987,451.35 | -734,418,816.47   |

## 四、更正后2018年度合并资产负债表及利润表

### 1、合并资产负债表

编制单位：国民技术股份有限公司

单位：人民币元

| 资 产   | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 流动资产： |                  |                  |
| 货币资金  | 483,034,018.89   | 545,177,052.42   |

| 资 产                        | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日        |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金<br>融资产 | 79,448,729.16           | --                      |
| 衍生金融资产                     | --                      | --                      |
| 应收票据及应收账款                  | 527,334,636.85          | 534,448,955.53          |
| 预付款项                       | 14,573,562.55           | 21,487,776.81           |
| 其他应收款                      | 32,089,572.53           | 198,075,745.04          |
| 存货                         | 182,999,727.79          | 193,642,231.07          |
| 持有待售资产                     | --                      | --                      |
| 一年内到期的非流动资产                | --                      | --                      |
| 其他流动资产                     | 29,388,640.60           | 862,936,100.11          |
| <b>流动资产合计</b>              | <b>1,348,868,888.37</b> | <b>2,355,767,860.98</b> |
| 非流动资产：                     |                         |                         |
| 可供出售金融资产                   | 55,870,699.52           | 44,902,600.00           |
| 持有至到期投资                    | --                      | --                      |
| 长期应收款                      | --                      | --                      |
| 长期股权投资                     | 132,002,796.47          | --                      |
| 投资性房地产                     | 382,273,725.00          | 39,613,750.00           |
| 固定资产                       | 338,754,298.19          | 16,499,586.99           |
| 在建工程                       | 30,867,654.55           | 247,051,696.60          |
| 生产性生物资产                    | --                      | --                      |
| 油气资产                       | --                      | --                      |
| 无形资产                       | 64,895,762.80           | 185,703,170.35          |
| 开发支出                       | 49,245,849.24           | 32,997,108.10           |
| 商誉                         | 253,614,163.04          | 54,669,856.22           |
| 长期待摊费用                     | 28,576,903.62           | 6,361,755.24            |
| 递延所得税资产                    | 152,067,957.00          | 791,218.90              |
| 其他非流动资产                    | 12,186,301.30           | 32,622,080.25           |
| <b>非流动资产合计</b>             | <b>1,500,356,110.73</b> | <b>661,212,822.65</b>   |

| 资 产  | 2018 年 12 月 31 日 | 2017 年 12 月 31 日 |
|------|------------------|------------------|
| 资产总计 | 2,849,224,999.10 | 3,016,980,683.63 |

## 2、合并资产负债表（续）

编制单位：国民技术股份有限公司

单位：人民币元

| 负债和股东权益                | 2018 年 12 月 31 日        | 2017 年 12 月 31 日      |
|------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 流动负债：                  |                         |                       |
| 短期借款                   | 357,380,658.75          | 18,000,000.00         |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 | —                       | —                     |
| 衍生金融负债                 | —                       | —                     |
| 应付票据及应付账款              | 228,658,172.41          | 303,153,295.65        |
| 预收款项                   | 9,476,839.84            | 6,416,469.55          |
| 应付职工薪酬                 | 18,256,816.67           | 21,804,844.89         |
| 应交税费                   | 198,803,918.18          | 7,799,712.87          |
| 其他应付款                  | 929,035,347.75          | 61,310,437.61         |
| 持有待售负债                 | —                       | —                     |
| 一年内到期的非流动负债            | —                       | —                     |
| 其他流动负债                 | 18,909.68               | 356,063.30            |
| <b>流动负债合计</b>          | <b>1,741,630,663.28</b> | <b>418,840,823.87</b> |
| 非流动负债：                 |                         |                       |
| 长期借款                   | —                       | —                     |
| 应付债券                   | —                       | —                     |
| 长期应付款                  | —                       | —                     |
| 长期应付职工薪酬               | —                       | —                     |
| 预计负债                   | —                       | —                     |
| 递延收益                   | 4,025,971.89            | 5,033,333.25          |
| 递延所得税负债                | 46,746,632.70           | 14,896,377.55         |
| 其他非流动负债                | —                       | —                     |
| <b>非流动负债合计</b>         | <b>50,772,604.59</b>    | <b>19,929,710.80</b>  |
| <b>负债合计</b>            | <b>1,792,403,267.87</b> | <b>438,770,534.67</b> |

| 负债和股东权益      | 2018 年 12 月 31 日  | 2017 年 12 月 31 日 |
|--------------|-------------------|------------------|
| 股东权益：        |                   |                  |
| 股本           | 557,615,000.00    | 563,393,000.00   |
| 其他权益工具       | —                 | —                |
| 资本公积         | 2,071,515,680.86  | 2,109,807,063.27 |
| 减：库存股        | —                 | 45,891,765.00    |
| 其他综合收益       | 137,225,720.47    | 441,730.35       |
| 专项储备         | —                 | —                |
| 盈余公积         | 68,560,890.84     | 68,560,890.84    |
| 未分配利润        | -1,747,697,138.16 | -133,437,722.48  |
| 归属于母公司股东权益合计 | 1,087,220,154.01  | 2,562,873,196.98 |
| 少数股东权益       | -30,398,422.78    | 15,336,951.98    |
| 股东权益合计       | 1,056,821,731.23  | 2,578,210,148.96 |
| 负债和股东权益总计    | 2,849,224,999.10  | 3,016,980,683.63 |

### 3、合并利润表

编制单位：国民技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项目      | 2018 年度          | 2017 年度        |
|---------|------------------|----------------|
| 一、营业总收入 | 602,059,726.51   | 694,957,148.30 |
| 减：营业成本  | 391,002,421.98   | 483,673,451.90 |
| 税金及附加   | 4,677,888.74     | 4,022,103.75   |
| 销售费用    | 48,706,654.24    | 72,938,631.83  |
| 管理费用    | 99,220,897.09    | 64,166,591.90  |
| 研发费用    | 127,942,013.80   | 109,802,436.97 |
| 财务费用    | 11,852,157.87    | -6,543,826.41  |
| 其中：利息费用 | 18,750,671.56    | 7,723.32       |
| 利息收入    | 8,645,330.67     | 7,161,360.54   |
| 资产减值损失  | 1,947,094,116.61 | 520,465,208.07 |
| 加：其他收益  | 16,162,073.68    | 20,518,663.00  |
| 投资收益    | 5,184,381.54     | 45,847,834.07  |

| 项目                       | 2018 年度                  | 2017 年度                |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益       | -7,997,203.53            | --                     |
| 公允价值变动收益                 | 80,957,704.16            | 1,426,095.00           |
| 资产处置收益                   | 140,475.13               | -127,935.18            |
| <b>二、营业利润</b>            | <b>-1,925,991,789.31</b> | <b>-485,902,792.82</b> |
| 加：营业外收入                  | 2,096,085.63             | 335,505.15             |
| 减：营业外支出                  | 502,908.66               | -3,072,513.89          |
| <b>三、利润总额</b>            | <b>-1,924,398,612.34</b> | <b>-482,494,773.78</b> |
| 减：所得税费用                  | -138,537,548.56          | 4,956,206.96           |
| <b>四、净利润</b>             | <b>-1,785,861,063.78</b> | <b>-487,450,980.74</b> |
| （一）按经营持续性分类              |                          |                        |
| 持续经营净利润                  | -1,785,861,063.78        | -487,450,980.74        |
| 终止经营净利润                  | --                       | --                     |
| （二）按所有权归属分类              |                          |                        |
| 归属于母公司所有者的净利润            | -1,614,259,415.68        | -486,579,859.28        |
| 少数股东损益                   | -171,601,648.10          | -871,121.46            |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>     | <b>136,783,990.12</b>    | <b>-1,155,951.41</b>   |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额    | 136,783,990.12           | -1,155,951.41          |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益       | --                       | --                     |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益        | <b>136,783,990.12</b>    | <b>-1,155,951.41</b>   |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益        | --                       | --                     |
| 2.外币财务报表折算差额             | 2,240,511.68             | -1,155,951.41          |
| 3.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产 | 134,543,478.44           | --                     |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额      | --                       | --                     |
| <b>六、综合收益总额</b>          | <b>-1,649,077,073.66</b> | <b>-488,606,932.15</b> |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额         | -1,477,475,425.56        | -487,735,810.69        |
| 归属于少数股东的综合收益总额           | -171,601,648.10          | -871,121.46            |

| 项目        | 2018 年度 | 2017 年度 |
|-----------|---------|---------|
| 七、每股收益：   |         |         |
| （一）基本每股收益 | -2.88   | -0.88   |
| （二）稀释每股收益 | -2.88   | -0.88   |

## 五、更正事项对财务报表附注的影响

### 1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

| 项目      | 期末余额          | 期初余额 |
|---------|---------------|------|
| 业绩对赌补偿* | 79,448,729.16 | --   |
| 合计      | 79,448,729.16 | --   |

\*本公司之子公司国民电商、国民投资于 2018 年 3 月收购了斯诺实业 70%的股权。根据与交易对手方签订的《关于深圳市斯诺实业发展股份有限公司之股权收购协议》（以下简称《股权收购协议》），股权出让方之一鲍海友承诺，斯诺实业在 2018 年度、2019 年度各会计年度承诺实现的扣非后净利润分别不低于 1.8 亿元和 2.5 亿元，并在业绩承诺不能达成的情况下向公司承担补偿责任。

斯诺实业 2018 年度扣除非经常性损益后实现净利润-4.78 亿元，未达对赌期的业绩承诺，按照协议条款要求，当期应补偿的金额=（斯诺实业截至当期期末累积承诺净利润数—斯诺实业截至当期期末累积实现净利润数）/4.3\*20 减去已补偿现金金额。

国民电商、国民投资分别与鲍海友签订了《股权质押合同》，将其持有的斯诺实业 25%股权分别质押给国民电商及国民投资，为斯诺实业未达到承诺净利润而产生的补偿义务提供担保，以保障《股权收购协议》约定的业绩承诺及补偿条款得以履行，并已完成了股权质押登记。公司据此确认业绩对赌补偿人民币 5,655.76 万元。

此外，截止 2018 年 12 月 31 日，斯诺实业应付鲍海友股利人民币 390 万元，应偿还鲍海友借款本息合计人民币 1,899.12 万元。根据《股权收购协议》，若鲍海友所持斯诺实业剩余股权不足以补偿或公司不要求以股权进行补偿时，鲍海友应以自有或自筹资金对公司进行补偿，因鲍海友所持斯诺实业 25%股权不足以支付补偿，公司有权以鲍海友对斯诺实业的债权冲抵其应付公司的业绩补偿款，公司据此确认对业绩对赌补偿人民币 2,289.12 万元。

公司本期共确认业绩对赌补偿人民币 7,944.87 万元。

### 2、商誉

#### （1）商誉账面原值

| 被投资单位名 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|--------|------|------|------|------|
|--------|------|------|------|------|

| 称或形成商誉的事项     |               | 企业合并形成           | 其他 | 处置 | 其他 |                  |
|---------------|---------------|------------------|----|----|----|------------------|
| 深圳市国民电子商务有限公司 | 54,669,856.22 | --               | -- | -- | -- | 54,669,856.22    |
| 深圳市斯诺实业发展有限公司 | --            | 1,044,288,257.48 | -- | -- | -- | 1,044,288,257.48 |
| 合计            | 54,669,856.22 | 1,044,288,257.48 | -- | -- | -- | 1,098,958,113.70 |

## (2) 商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加           |    | 本期减少 |    | 期末余额           |
|-----------------|------|----------------|----|------|----|----------------|
|                 |      | 计提             | 其他 | 处置   | 其他 |                |
| 深圳市国民电子商务有限公司   | --   | 54,669,856.22  | -- | --   | -- | 54,669,856.22  |
| 深圳市斯诺实业发展有限公司   | --   | 790,674,094.44 | -- | --   | -- | 790,674,094.44 |
| 合计              | --   | 845,343,950.66 | -- | --   | -- | 845,343,950.66 |

### 1) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本期公司评估了国民电商、斯诺实业相关商誉的可回收金额，公司将商誉分摊至资产组并对与商誉相关的资产组进行了减值测试，然后将该商誉分摊至资产组的账面价值并将分摊后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确认公司商誉发生了减值。截至 2018 年 12 月 31 日，具体的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

| 项目                             | 深圳市国民电子商务有限公司      | 深圳市斯诺实业发展有限公司    |
|--------------------------------|--------------------|------------------|
| 资产组的构成                         | RCC 产品生产销售的相关资产及负债 | 负极材料生产销售的相关资产及负债 |
| 资产组的账面价值                       | 28,209,024.63      | 377,133,280.25   |
| 分摊至本资产组的商誉账面价值                 | 54,669,856.22      | 1,044,288,257.48 |
| 含整体商誉的资产组的账面价值                 | 82,878,880.85      | 1,868,973,648.08 |
| 资产组可回收金额                       | 27,940,104.63      | 739,439,227.44   |
| 应确认资产减值损失                      | 54,669,856.22      | 790,674,094.44   |
| 资产组是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致 | 是                  | 是                |

### 2) 商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

#### A. 重要假设及依据

- ①对应的经济体所处行业的有关法律法规和政策预期无重大变化；
- ②无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响；
- ③未来的经营管理班子尽职，并继续保持现有的经营管理模式持续经营；

④公司的经营模式没有发生重大变化；

⑤有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

#### B. 关键参数

| 被投资单位名称<br>或形成商誉的事项 | 期末关键参数                   |        |        |                  |                           | 期初或形成商誉时关键参数                   |        |        |                  |                           |
|---------------------|--------------------------|--------|--------|------------------|---------------------------|--------------------------------|--------|--------|------------------|---------------------------|
|                     | 预测期                      | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 利润率              | 折现率<br>(加权平均资本成本<br>WACC) | 预测期                            | 预测期增长率 | 稳定期增长率 | 利润率              | 折现率<br>(加权平均资本成本<br>WACC) |
| 深圳市国民电子商务有限公司       | 5年(即2019年-2023年), 后续为稳定期 | 注1     | ---    | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 14.79%                    | 10年(即2018年-2027年), 后续为稳定期      | 注1     | ---    | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 12.44%                    |
| 深圳市斯诺实业发展有限公司       | 5年(即2019年-2023年), 后续为稳定期 | 注2     | ---    | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 14.22%                    | 5年1期(即2017年7月1日-2022年), 后续为稳定期 | 注2     | ---    | 根据预测的收入、成本、费用等计算 | 12.22%                    |

注1：根据国民电商的资产组经营情况，公司预计2019年收入增长率为-3%，2020年到2023年进入稳定增长期，收入增长率分别为13.00%、12.00%、9.00%、6.00%；年初时预测2019-2022年增长率为14.41%、15.00%、14.93%、9.78%，本次预测的增长率较前次低，主要原因为公司RCC移动支付业务大幅收缩。

注2：根据斯诺实业2018年的经营情况、以此时点参照各产品历史年度营业收入增长率并考虑所在行业发展前景综合考虑，对产品收入依据市场销售情况及公司的销售计划分产品品种进行预测，预计2019年到2023年销售增长率分别为59.01%、29.57%、19.76%、16.10%、7.91%，收购时2019-2022年采用的增长率为49.11%、10.17%、5.18%、5.00%，本次预测的增长率较前次高，主要原因为收购时斯诺实业经营相对稳定，预测该公司2019-2022年达到成熟期增长相对缓慢，而本次预测时由于斯诺实业受沃特玛影响较大，预测的负极材料收入基数比收购时小。本次预测考虑公司经营情况受沃特玛影响虽有下降但影响仍未消除，且与新客户接洽需一定过程，采用较为谨慎的折现率。

#### C. 商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量的现值采用收益途径方法进行测算，即按照目前状态及使用、管理水平使用资产组可以获取的收益现值。

##### a. 关于现金流口径

本次预计未来现金流量采用的现金流口径为税前企业自由现金流量。计算公式为：

企业自由现金流量税前=EBITDA-资本性支出-应收款项实际损失额-净营运资金变动  
式中：

EBITDA 为息税折旧摊销前利润=营业收入-营业成本-税金及附加-销售费用-管理费用-财务费用-研发费用+折旧摊销

b.关于折现率

按照收益额与折现率口径一致的原则，本次折现率选取（所得税）前加权平均资本成本（WACC），计算公式如下：

$$WACC = (Re \times We) + (Rd \times (1 - T) \times Wd)$$

式中：Re 为公司普通权益资本成本

Rd 为公司债务资本成本

We 为权益资本在资本结构中的百分比

Wd 为债务资本在资本结构中的百分比

T 为公司有效的所得税税率

股东权益资本成本采用资本资产定价模型(CAPM)计算确定：

$$Re = Rf + \beta \times (Rm - Rf) + Rc$$

式中：Rf 为无风险报酬率

$\beta$  为企业风险系数

Rm 为市场平均收益率

(Rm - Rf) 为市场风险溢价

Rc 为企业特定风险调整系数

c.关于收益期

根据资产组可以通过简单维护更新资产组内相关资产持续盈利，采用永续年期作为收益期。其中，第一阶段为 2019 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，预测期为 5 年。在此阶段中，根据对历史业绩及未来市场分析，收益状况逐渐趋于稳定；第二阶段为 2024 年 1 月 1 日至永续经营，在此阶段中，保持稳定的收益水平考虑。

d.收益法的评估计算公式

本次采用的收益法的计算公式为：

$$P = \sum_{i=1}^n Ai / (1 + r)^i + An / r(1 + r)^{-i}$$

式中：P 为评估值

Ai 为明确预测期的第 i 期的预期收益

r 为折现率（资本化率）

i 为预测期

An 为无限年期的收益

### 3、递延所得税资产和递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项目        | 期末余额             |                | 期初余额         |            |
|-----------|------------------|----------------|--------------|------------|
|           | 可抵扣暂时性差异         | 递延所得税资产        | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    |
| 资产减值准备    | 991,863,493.32   | 149,129,106.87 | 5,070,390.31 | 760,558.54 |
| 内部交易未实现利润 | 1,902,335.17     | 285,350.28     | --           | --         |
| 可抵扣亏损     | 14,969,637.51    | 2,603,475.05   | --           | --         |
| 折旧及摊销     | 333,498.67       | 50,024.80      | 204,402.41   | 30,660.36  |
| 合计        | 1,009,068,964.67 | 152,067,957.00 | 5,274,792.72 | 791,218.90 |

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                           | 期末余额           |               | 期初余额          |               |
|------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                              | 应纳税暂时性差异       | 递延所得税负债       | 应纳税暂时性差异      | 递延所得税负债       |
| 非同一控制企业合并资产评估增值              | 20,183,323.20  | 3,027,498.48  | 62,221,220.33 | 9,333,183.05  |
| 投资性房地产公允价值变动                 | 196,883,383.56 | 29,532,507.53 | 37,087,963.34 | 5,563,194.50  |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动 | 79,448,729.16  | 14,186,626.69 | --            | --            |
| 合计                           | 296,515,435.92 | 46,746,632.70 | 99,309,183.67 | 14,896,377.55 |

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

| 项目          | 期末余额             | 期初余额           |
|-------------|------------------|----------------|
| 资产减值准备      | 1,204,152,791.82 | 557,041,940.08 |
| 可抵扣亏损       | 220,509,163.59   | 88,319,445.30  |
| 无形资产摊销      | 26,342,386.93    | 13,041,771.86  |
| 计入递延收益的政府补助 | 833,333.27       | 5,033,333.25   |
| 内部交易未实现利润   | 1,570,195.69     | 1,583,525.93   |
| 合计          | 1,453,407,871.30 | 665,020,016.42 |

2018年12月31日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司、子公司深圳前海国民投资管理有限公司、子公司福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司及子公司国民技术（香港）有限公司计提的坏账准备及累计未弥补亏损等，由于未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份     | 期末余额           | 期初余额          | 备注 |
|--------|----------------|---------------|----|
| 2021 年 | 49,077,913.19  | 49,077,913.19 | -- |
| 2022 年 | 39,241,532.11  | 39,241,532.11 | -- |
| 2023 年 | 132,189,718.29 | --            | -- |
| 合计     | 220,509,163.59 | 88,319,445.30 | -- |

4、未分配利润

| 项目                     | 金额                | 提取或分配比例(%) |
|------------------------|-------------------|------------|
| 调整前上期末未分配利润            | -161,955,622.02   | --         |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减--） | 28,517,899.54     | --         |
| 调整后期初未分配利润             | -133,437,722.48   | --         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润      | -1,614,259,415.68 | --         |
| 减：提取法定盈余公积             | --                | --         |
| 应付普通股股利                | --                | --         |
| 期末未分配利润                | -1,747,697,138.16 | --         |

期初未分配利润调整说明

由于会计政策变更，影响期初未分配利润人民币 28,517,899.54 元。

5、资产减值损失

| 项目           | 本期发生额            | 上期发生额          |
|--------------|------------------|----------------|
| 坏账损失         | 900,983,949.27   | 5,786,011.70   |
| 存货跌价损失       | 34,951,762.41    | 14,679,196.37  |
| 可供出售金融资产减值损失 | 46,382,082.27    | 500,000,000.00 |
| 无形资产减值损失     | 119,432,372.00   | --             |
| 商誉减值损失       | 845,343,950.66   | --             |
| 合计           | 1,947,094,116.61 | 520,465,208.07 |

6、公允价值变动收益

| 项目                                | 本期发生额         | 上期发生额 |
|-----------------------------------|---------------|-------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动损益 | 79,448,729.16 | --    |

| 项目                | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------------------|---------------|--------------|
| 投资性房地产产生的公允价值变动损益 | 1,508,975.00  | 1,426,095.00 |
| 合计                | 80,957,704.16 | 1,426,095.00 |

## 7、所得税费用

### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额           | 上期发生额        |
|---------|-----------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 4,631,901.17    | -260,032.29  |
| 递延所得税费用 | -143,169,449.73 | 5,216,239.25 |
| 合计      | -138,537,548.56 | 4,956,206.96 |

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额             |
|--------------------------------|-------------------|
| 利润总额                           | -1,924,398,612.34 |
| 按适用税率计算的所得税费用                  | -288,659,791.85   |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -9,158,316.57     |
| 调整以前期间所得税的影响                   | -2,891,520.66     |
| 非应税收入的影响                       | -630,000.00       |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 3,340,111.40      |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 169,722,121.34    |
| 研发费加计扣除的影响                     | -9,947,196.78     |
| 所得税减免优惠的影响                     | -312,955.44       |
| 所得税费用                          | -138,537,548.56   |

## 8、现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                      | 本期金额              | 上期金额            |
|-------------------------|-------------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量      |                   |                 |
| 净利润                     | -1,785,861,063.78 | -487,450,980.74 |
| 加：资产减值准备                | 1,947,094,116.61  | 520,465,208.07  |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 15,303,057.33     | 10,166,805.84   |

| 项目                               | 本期金额            | 上期金额            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 无形资产摊销                           | 38,130,720.03   | 23,512,072.06   |
| 长期待摊费用摊销                         | 14,975,560.99   | 6,515,551.90    |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | -140,475.13     | 127,935.18      |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 25,068.27       | --              |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -80,957,704.16  | -1,426,095.00   |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 18,750,671.56   | 7,723.32        |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -5,184,381.54   | -45,847,834.07  |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -141,982,075.16 | 7,394,238.53    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             | -1,328,648.58   | 429,089.25      |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 74,717,386.08   | -35,661,141.50  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 791,792.70      | -195,197,000.41 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 280,457,689.18  | 84,374,229.89   |
| 其他                               | -2,056,877.09   | --              |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 372,734,837.31  | -112,590,197.68 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动             | --              | --              |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况                 | --              | --              |
| 现金的期末余额                          | 481,820,628.71  | 479,900,691.30  |
| 减：现金的期初余额                        | 479,900,691.30  | 469,539,025.30  |
| 加：现金等价物的期末余额                     | --              | --              |
| 减：现金等价物的期初余额                     | --              | --              |
| 现金及现金等价物净增加额                     | 1,919,937.41    | 10,361,666.03   |

## 9、公允价值

| 项目                         | 期末公允价值         |        |        |                |
|----------------------------|----------------|--------|--------|----------------|
|                            | 第 1 层次         | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计             |
| 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计 | 79,448,729.16  | --     | --     | 79,448,729.16  |
| 业绩对赌补偿                     | 79,448,729.16  | --     | --     | 79,448,729.16  |
| 投资性房地产小计                   | 382,273,725.00 | --     | --     | 382,273,725.00 |

| 项目     | 期末公允价值         |        |        |                |
|--------|----------------|--------|--------|----------------|
|        | 第 1 层次         | 第 2 层次 | 第 3 层次 | 合计             |
| 出租的建筑物 | 382,273,725.00 | --     | --     | 382,273,725.00 |

#### 10、母公司财务报表主要项目-长期股权投资

| 款项性质   | 期末余额             |                |                | 期初余额           |      |                |
|--------|------------------|----------------|----------------|----------------|------|----------------|
|        | 账面余额             | 减值准备           | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备 | 账面价值           |
| 对子公司投资 | 1,005,971,640.00 | 736,677,033.95 | 269,294,606.05 | 723,059,720.00 | --   | 723,059,720.00 |
| 合计     | 1,005,971,640.00 | 736,677,033.95 | 269,294,606.05 | 723,059,720.00 | --   | 723,059,720.00 |

#### 对子公司投资

| 被投资单位                                  | 期初余额           | 本期增加           | 本期减少 | 期末余额             | 本期计提减值准备       | 减值准备期末余额       |
|----------------------------------------|----------------|----------------|------|------------------|----------------|----------------|
| 国民技术(香港)有限公司                           | 44,259,720.00  | --             | --   | 44,259,720.00    | --             | --             |
| 深圳市国民电子商务有限公司                          | 165,000,000.00 | 200,000,000.00 | --   | 365,000,000.00   | 365,000,000.00 | 365,000,000.00 |
| 深圳前海国民投资管理有限公司                         | 500,000,000.00 | 72,770,000.00  | --   | 572,770,000.00   | 371,677,033.95 | 371,677,033.95 |
| 福建省星民易付多卡融合信息科技有限公司                    | 13,800,000.00  | --             | --   | 13,800,000.00    | --             | --             |
| Nations Innovation Technologies PteLtd | --             | 10,141,920.00  | --   | 10,141,920.00    | --             | --             |
| 合计                                     | 723,059,720.00 | 282,911,920.00 | --   | 1,005,971,640.00 | 736,677,033.95 | 736,677,033.95 |

#### 11、补充资料

##### (1) 当期非经常性损益明细表

| 项目                                            | 金额            | 说明 |
|-----------------------------------------------|---------------|----|
| 非流动资产处置损益                                     | 115,406.86    |    |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外) | 11,902,001.79 |    |

| 项目                                                                                      | 金额             | 说明           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 79,528,729.16  |              |
| 处置子公司损益                                                                                 | 768,973.32     |              |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益                                                        | 1,508,975.00   |              |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | 1,618,245.24   |              |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       | -46,382,082.27 | 可供出售金融资产减值准备 |
| 减：所得税影响额                                                                                | 9,705,252.02   |              |
| 少数股东权益影响额（税后）                                                                           | -10,561,154.20 |              |
| 合计                                                                                      | 49,916,151.28  |              |

公司对“其他符合非经常性损益定义的损益项目”以及根据自身正常经营业务的性质和特点将非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：

1) 计入当期损益的其他收益中列入经常性损益的项目及理由：

| 项目                       | 涉及金额         | 说明                                          |
|--------------------------|--------------|---------------------------------------------|
| 软件产品增值税实际税负超过 3% 的部分即征即退 | 4,454,371.89 | 与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助 |

2) 计入当期损益的投资收益中列入经常性损益的项目及理由：

| 项目            | 涉及金额          | 说明                                      |
|---------------|---------------|-----------------------------------------|
| 购买理财产品取得的投资收益 | 12,332,611.75 | 金融资产作为公司重要资产进行运营管理，获取合理收益，与公司正常经营业务密切相关 |

## (2) 净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|---------------|--------|--------|
|                         |               | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -93.57        | -2.88  | -2.88  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -96.47        | -2.97  | -2.97  |

六、公司同时调整受更正事项影响的最近一期，即2019年第三季度报告合并财务报表，相关项目产生的影响如下：

1、对2019年度三季度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

| 受影响的报表项目名称          | 重述前金额             | 累积影响金额          | 重述后金额             |
|---------------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| 交易性金融资产             | 213,382,190.81    | -96,234,314.18  | 117,147,876.63    |
| 流动资产合计              | 1,311,134,377.11  | -96,234,314.18  | 1,214,900,062.93  |
| 商誉                  | 523,070,242.75    | -269,456,079.71 | 253,614,163.04    |
| 非流动资产合计             | 1,758,520,496.26  | -269,456,079.71 | 1,489,064,416.55  |
| 资产总计                | 3,069,654,873.37  | -365,690,393.89 | 2,703,964,479.48  |
| 递延所得税负债             | 63,687,667.03     | -17,183,599.15  | 46,504,067.88     |
| 非流动负债合计             | 135,029,784.83    | -17,183,599.15  | 117,846,185.68    |
| 负债总计                | 1,756,578,806.23  | -17,183,599.15  | 1,739,395,207.08  |
| 未分配利润               | -1,476,867,042.02 | -348,506,794.74 | -1,825,373,836.76 |
| 归属于母公司股东权益合计        | 1,358,708,364.96  | -348,506,794.74 | 1,010,201,570.22  |
| 股东权益合计              | 1,313,076,067.14  | -348,506,794.74 | 964,569,272.40    |
| 加权平均净资产收益率（本报告期）    | -2.84%            | -0.97%          | -3.81%            |
| 加权平均净资产收益率（年初至报告期末） | -5.56%            | -1.85%          | -7.41%            |

## 2、对2019年度三季度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：人民币元

| 受影响的报表项目名称 | 重述前金额            | 累积影响金额         | 重述后金额             |
|------------|------------------|----------------|-------------------|
| 长期股权投资     | 353,233,657.40   | -76,987,451.35 | 276,246,206.05    |
| 非流动资产合计    | 1,145,164,684.19 | -76,987,451.35 | 1,068,177,232.84  |
| 资产总计       | 2,444,161,596.54 | -76,987,451.35 | 2,367,174,145.19  |
| 未分配利润      | -990,267,964.46  | -76,987,451.35 | -1,067,255,415.81 |
| 股东权益合计     | 1,852,174,291.34 | -76,987,451.35 | 1,775,186,839.99  |

## 3、更正后2019年度第三季度合并资产负债表

编制单位：国民技术股份有限公司

单位：人民币元

| 项目    | 2019年9月30日     | 2018年12月31日    |
|-------|----------------|----------------|
| 流动资产： |                |                |
| 货币资金  | 302,034,630.45 | 483,034,018.89 |

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 结算备付金                      |                  |                  |
| 拆出资金                       |                  |                  |
| 交易性金融资产                    | 117,147,876.63   |                  |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融资产 |                  | 79,448,729.16    |
| 衍生金融资产                     |                  |                  |
| 应收票据                       | 26,044,699.07    | 38,858,448.06    |
| 应收账款                       | 329,028,210.54   | 488,476,188.79   |
| 应收款项融资                     |                  |                  |
| 预付款项                       | 19,447,416.64    | 14,573,562.55    |
| 应收保费                       |                  |                  |
| 应收分保账款                     |                  |                  |
| 应收分保合同准备金                  |                  |                  |
| 其他应收款                      | 24,651,754.31    | 32,089,572.53    |
| 其中：应收利息                    |                  |                  |
| 应收股利                       |                  |                  |
| 买入返售金融资产                   |                  |                  |
| 存货                         | 218,159,477.02   | 182,999,727.79   |
| 合同资产                       |                  |                  |
| 持有待售资产                     |                  |                  |
| 一年内到期的非流动资产                |                  |                  |
| 其他流动资产                     | 178,385,998.27   | 29,388,640.60    |
| 流动资产合计                     | 1,214,900,062.93 | 1,348,868,888.37 |
| 非流动资产：                     |                  |                  |
| 发放贷款和垫款                    |                  |                  |
| 债权投资                       |                  |                  |
| 可供出售金融资产                   |                  | 55,870,699.52    |
| 其他债权投资                     |                  |                  |
| 持有至到期投资                    |                  |                  |
| 长期应收款                      |                  |                  |

|                            |                  |                  |
|----------------------------|------------------|------------------|
| 长期股权投资                     | 118,381,644.35   | 132,002,796.47   |
| 其他权益工具投资                   | 18,117,917.73    |                  |
| 其他非流动金融资产                  |                  |                  |
| 投资性房地产                     | 382,273,725.00   | 382,273,725.00   |
| 固定资产                       | 326,620,840.99   | 338,754,298.19   |
| 在建工程                       | 51,243,259.02    | 30,867,654.55    |
| 生产性生物资产                    |                  |                  |
| 油气资产                       |                  |                  |
| 使用权资产                      |                  |                  |
| 无形资产                       | 72,067,822.02    | 64,895,762.80    |
| 开发支出                       | 50,932,652.85    | 49,245,849.24    |
| 商誉                         | 253,614,163.04   | 253,614,163.04   |
| 长期待摊费用                     | 56,518,920.27    | 28,576,903.62    |
| 递延所得税资产                    | 158,853,328.39   | 152,067,957.00   |
| 其他非流动资产                    | 440,142.89       | 12,186,301.30    |
| 非流动资产合计                    | 1,489,064,416.55 | 1,500,356,110.73 |
| 资产总计                       | 2,703,964,479.48 | 2,849,224,999.10 |
| 流动负债：                      |                  |                  |
| 短期借款                       | 390,000,000.00   | 357,380,658.75   |
| 向中央银行借款                    |                  |                  |
| 拆入资金                       |                  |                  |
| 交易性金融负债                    |                  |                  |
| 以公允价值计量且其变动<br>计入当期损益的金融负债 |                  |                  |
| 衍生金融负债                     |                  |                  |
| 应付票据                       | 14,591,713.98    | 2,670,470.24     |
| 应付账款                       | 155,342,758.12   | 225,987,702.17   |
| 预收款项                       | 7,624,748.03     | 9,476,839.84     |
| 合同负债                       |                  |                  |
| 卖出回购金融资产款                  |                  |                  |

|             |                  |                  |
|-------------|------------------|------------------|
| 吸收存款及同业存放   |                  |                  |
| 代理买卖证券款     |                  |                  |
| 代理承销证券款     |                  |                  |
| 应付职工薪酬      | 15,178,997.63    | 18,256,816.67    |
| 应交税费        | 137,915,135.64   | 198,803,918.18   |
| 其他应付款       | 900,895,668.00   | 929,035,347.75   |
| 其中：应付利息     | 11,679,695.32    | 8,475,558.18     |
| 应付股利        | 6,000,000.00     | 6,000,000.00     |
| 应付手续费及佣金    |                  |                  |
| 应付分保账款      |                  |                  |
| 持有待售负债      |                  |                  |
| 一年内到期的非流动负债 |                  |                  |
| 其他流动负债      |                  | 18,909.68        |
| 流动负债合计      | 1,621,549,021.40 | 1,741,630,663.28 |
| 非流动负债：      |                  |                  |
| 保险合同准备金     |                  |                  |
| 长期借款        | 67,000,000.00    |                  |
| 应付债券        |                  |                  |
| 其中：优先股      |                  |                  |
| 永续债         |                  |                  |
| 租赁负债        |                  |                  |
| 长期应付款       |                  |                  |
| 长期应付职工薪酬    |                  |                  |
| 预计负债        |                  |                  |
| 递延收益        | 4,342,117.80     | 4,025,971.89     |
| 递延所得税负债     | 46,504,067.88    | 46,746,632.70    |
| 其他非流动负债     |                  |                  |
| 非流动负债合计     | 117,846,185.68   | 50,772,604.59    |
| 负债合计        | 1,739,395,207.08 | 1,792,403,267.90 |
| 所有者权益：      |                  |                  |

|               |                   |                   |
|---------------|-------------------|-------------------|
| 股本            | 557,615,000.00    | 557,615,000.00    |
| 其他权益工具        |                   |                   |
| 其中：优先股        |                   |                   |
| 永续债           |                   |                   |
| 资本公积          | 2,071,515,680.86  | 2,071,515,680.86  |
| 减：库存股         |                   |                   |
| 其他综合收益        | 137,883,835.28    | 137,225,720.47    |
| 专项储备          |                   |                   |
| 盈余公积          | 68,560,890.84     | 68,560,890.84     |
| 一般风险准备        |                   |                   |
| 未分配利润         | -1,825,373,836.76 | -1,747,697,138.16 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 1,010,201,570.22  | 1,087,220,154.01  |
| 少数股东权益        | -45,632,297.82    | -30,398,422.78    |
| 所有者权益合计       | 964,569,272.40    | 1,056,821,731.23  |
| 负债和所有者权益总计    | 2,703,964,479.48  | 2,849,224,999.10  |

## 七、会计师事务所就更正事项的专项说明

公司2018年度审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）就2018年度会计差错更正事项出具了《前期会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字[2019]006593号），该审核报告已按照《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》等相关文件的规定编制，如实反映了公司2018年度会计差错更正情况。具体内容详见公司同日刊登在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

## 八、相关意见说明

### 1、董事会意见

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》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》的相关规定，能够更加客观、准确反映公司财务状况，

有利于提高公司财务信息质量。

## 2、独立董事意见

本次对前期会计差错的调整更正符合《企业会计准则》的相关规定。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，提高了公司会计信息质量。本次对前期会计差错的更正未损害公司和全体股东的合法权益，我们一致同意本次针对前期会计差错的更正处理。希望公司进一步加强会计核算和会计监管，杜绝上述事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

## 3、监事会意见

监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，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》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》的相关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同时提醒公司管理层及相关财务人员进一步加强公司财务管理工作，避免类似问题发生。

## 九、备查文件

- 1、第四届董事会第十五次会议决议；
- 2、第四届监事会第十次会议决议；
- 3、独立董事对于相关事项的独立意见；
- 4、大华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于国民技术股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字[2019] 006593 号）。

特此公告。

国民技术股份有限公司

董 事 会

二〇一九年十二月十八日