

证券代码：833340

证券简称：奥美森

主办券商：中信证券

奥美森智能装备股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正概述

根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》、全国中小企业股份转让有限责任公司《关于发布〈挂牌公司信息披露及会计问题（三）〉的通知》等规定的要求，出于谨慎性原则，公司对以前年度收入部分未按客户验收确认、固定资产和无形资产未分开核算、同一客户不同合同款项以抵消后净额列报等事项按会计差错予以更正。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 6 月 24 日召开第二届董事会第十三次会议、第二届监事会第八次会议，分别审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，本次会计差错更正及追溯调整尚需提交 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明报告。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次公司 2018 年财务报表的差错更正和追溯调整符合《企业会计准则》的有关规定，独立董事与公司审计会计师进行了充分沟通，有利于提高公司会计信息质量，对公司实际经营状况的反映更为准确，没有损害公司和全体股东的合法权益。独立董事一致同意此项议案，并同意将该议案提交公司 2019 年年度股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本公司2020年6月24日第二届董事会第十三次会议审议通过了公司《关于公司会计差错调整的议案》，决定根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定和要求，对以前年度收入部分未按客户验收确认、固定资产和无形资产未分开核算、同一客户不同合同款项以抵消后净额列报等事项按会计差错予以更正。

一、本报告期对本公司前期合并财务报表采用追溯重述法的前期会计差错更正具体如下：

（一）对2018年合并财务报表科目调整的原因和金额

1. 货币资金

本公司货币资金汇兑损益调整的影响，调增2018年12月31日货币资金0.07

元。

2. 应收票据

本公司根据坏账计提政策冲回应收票据多计提坏账准备34,800.00元，同时奥美森母公司合并抵消金额调整致应收票据余额增加500,000.00元。上述事项合计调增2018年12月31日应收票据465,200.00元。

3. 应收账款

本公司根据收入确认会计政策调整跨期收入，对不符合收入确认条件的客户应收款项进行调整，调减2018年12月31日应收账款余额27,605,190.41元；不同合同款项在未获取客户同意的情况下按客户抵消后的净额列报不符合企业会计准则的应收款转回，调增2018年12月31日应收账款余额26,815,360.05元，以及根据公司坏账准备计提政策补提坏账准备3,055,441.89元。上述事项合计调减2018年12月31日应收账款3,845,272.25元。

4. 预付款项

已完结的预付款项结转至成本和负值重分类调整，导致2018年12月31日预付款项调减3,386,204.80元。

5. 其他应收款

按照本公司坏账准备计提政策补计提坏账准备144,494.35元，重分类调增其他应收款201,419.45元。上述事项合计调增2018年12月31日其他应收款56,925.10元。

6. 存货

本公司调整跨期收入的同时对结转的营业成本进行调整，导致2018年12月31日存货余额增加48,033,142.79元。同时相应调整已转销存货跌价准备192,925.87元。上述事项合计调增2018年12月31日存货47,840,216.92元。

7. 投资性房地产

本公司将购入的房屋建筑物和土地使用权按会计准则的要求分开核算，及将出租的部分房屋建筑物和土地使用权调整至投资性房地产核算，导致调增2018年12月31日投资性房地产净值13,844,855.72元。

8. 固定资产

本公司将出租用的房屋建筑物和土地使用权至投资性房地产核算，调减2018

年12月31日固定资产净值13,844,855.72元；按照企业会计准则要求将房屋建筑物和土地使用权分开核算，调整土地使用权至无形资产核算，调减2018年12月31日固定资产净值9,239,038.50元；根据重新测算的累计折旧调减2018年12月31日累计折旧金额1,340,873.29元。上述事项合计调减2018年12月31日固定资产净值21,743,020.93元。

9. 在建工程

对2018年度已经完工结算的树涌新厂房填土工程结算金额补确认，调增2018年12月31日在建工程金额1,574,489.96元。

10. 无形资产

本公司按照企业会计准则要求将房屋建筑物和土地使用权分开核算，调整土地使用权至无形资产核算，调增2018年12月31日无形资产净值9,239,038.50元。

11. 递延所得税资产

调整坏账准备、存货跌价准备导致税会暂时性差异调整，调增2018年12月31日递延所得税资产75,059.27元。

12. 其他非流动资产

本公司同一业务性质的应付预付资产采购款项抵消调整，调减2018年12月31日其他非流动资产15,800.00元。

13. 应付账款

根据款项性质重分类，以及同一业务事项应付预付同时挂账抵消调整，调减2018年12月31日应付账款418,559.37元。

14. 预收款项

本公司根据收入确认会计政策调整跨期收入，导致不符合收入确认条件的客户预收款项转回47,305,360.13元，及不同合同款项在未获取客户同意的情况下按客户抵消后的净额列报不符合企业会计准则的预收款项转回26,815,360.05元。上述事项合计调增2018年12月31日预收款项74,120,720.18元。

15. 应交税费

本公司涉及损益的调整导致所得税费用的调整，调减2018年12月31日应交所得税202,322.88元；调整跨期收入中的销售导致销项税的调整，调增2018年12月31日应交税费41,185.84元。上述事项合计调减2018年12月31日应交税费余额

161,137.04元。

16. 其他应付款

本公司将其他应付款负数重分类调整，调增2018年12月31日其他应付款678,560.55元。

17. 盈余公积

由于本公司对收入成本等损益类科目进行调整，导致按照母公司净利润10%计提的法定盈余公积调减611,039.95元。

18. 未分配利润

由于本公司对收入成本等损益类科目，及按照母公司净利润计提盈余公积的调整，导致调减2018年12月31日未分配利润29,911,938.96元。

19. 营业收入、营业成本

本公司根据收入确认会计政策调整，调减2018年度营业收入14,985,751.22元；关联方交易核对不一致调整，调减2018年度营业收入795,789.63元。上述事项合计调减2018年度营业收入15,781,540.85元。

调整跨期收入所对应结转成本，调减营业成本9,599,627.82元，同时调整已实现销售而转销的存货跌价准备导致营业成本调减133,860.23元；将研发形成的产品销售对应的成本从研发费用调整至营业成本，调增营业成本561,583.25元；调整资产折旧及摊销导致营业成本调减388,697.00元。上述事项合计调减2018年度营业成本9,560,601.80元。

20. 研发费用

本公司将研发形成的产品销售对应的成本从研发费用调整至营业成本，导致调减2018年度研发费用561,583.25元。

21. 财务费用

本公司汇兑损益调整导致财务费用调减0.07元。

22. 资产减值损失

因应收款项坏账准备及存货跌价准备的调整，调减2018年度资产减值损失876,917.06元。

23. 所得税费用

由于本公司对上述收入成本等损益类科目进行调整，调减2018年度所得税费

用584,813.43元。

24. 净利润

由于本公司对上述收入成本等损益类科目进行调整，综合调减2018年度净利润5,155,669.74元。

25. 少数股东损益

由于本公司少数股东损益抵消调整错误，导致调增2018年度少数股东损益296,990.41元。

(二) 前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018)年12月31日和(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	402,142,044.17	43,939,645.14	446,081,689.31	11%
负债合计	230,467,548.36	74,219,584.32	304,687,132.68	32%
未分配利润	52,237,724.98	-29,911,938.96	22,325,786.02	-57%
归属于母公司所有者权益合计	169,877,528.57	-30,656,692.83	139,220,835.74	-18%
少数股东权益	1,796,967.24	376,753.65	2,173,720.89	21%
所有者权益合计	171,674,495.81	-30,279,939.18	141,394,556.63	-18%
营业收入	245,343,109.12	-15,781,540.85	229,561,568.27	-6%
净利润	32,197,904.43	-7,795,093.71	24,402,810.72	-24.21%
其中：归属于母公司所有者的净利润	32,370,255.11	-8,092,084.12	24,278,170.99	-25%
少数股东损益	-172,350.68	296,990.41	124,639.73	-172.32%

八、备查文件目录

与会董事签字的《奥美森智能装备股份有限公司第二届董事会第十三次会议决议》

奥美森智能装备股份有限公司

董事会

2020年6月29日