

关于奥美森智能装备股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2020]31058-1号

目 录

专项说明	1
关于公司前期会计差错更正的说明	2

关于奥美森智能装备股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

天职业字[2020]31058-1号

奥美森智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对奥美森智能装备股份有限公司（以下简称“奥美森”或“本公司”）因前期会计差错追溯调整 2018 年财务报表事项而编制的《关于公司前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

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》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和披露专项说明是奥美森管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算、函证等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，奥美森管理层编制的专项说明如实反映了奥美森 2018 年前期会计差错的更正情况。奥美森对相关会计差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



奥美森智能装备股份有限公司

关于公司前期会计差错更正的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

2020年6月24日, 奥美森智能装备股份有限公司(以下简称“奥美森”或“本公司”)第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错调整的议案》, 决定对前期发生以下会计差错事项进行更正, 并追溯调整了2018年合并财务报表及母公司财务报表。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》的相关要求, 及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定, 本公司现将会计差错更正事项说明如下:

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) 对财务报表和经营成果的影响

奥美森对上述会计差错采用追溯重述法进行更正,应调整 2018 年财务报表项目、金额和影响数如下:

1、对 2018 年度合并财务报表的影响

财务报表项目	调整前	会计差错影响数	同一控制合并影响数	调整后
货币资金	19,010,745.71	0.07	1,199,373.83	20,210,119.61
应收票据	24,564,208.99	465,200.00	128,662.35	25,158,071.34
应收账款	80,797,080.68	-3,845,272.25	174,294.71	77,126,103.14
预付款项	8,071,007.00	-3,386,204.80	68,151.17	4,752,953.37
其他应收款	3,619,125.52	56,925.10	16,842.44	3,692,893.06
存货	124,385,078.60	47,840,216.92	613,887.98	172,839,183.50
投资性房地产		13,844,855.72		13,844,855.72
固定资产	52,814,186.18	-21,743,020.93	6,652,109.61	37,723,274.86
在建工程	2,912,179.37	1,574,489.96		4,486,669.33
无形资产	30,220,568.71	9,239,038.50		39,459,607.21
递延所得税资产	6,611,519.99	75,059.27		6,686,579.26
其他非流动资产	1,717,185.00	-15,800.00		1,701,385.00
应付账款	60,085,399.34	-418,559.37	375,782.00	60,042,621.97
预收款项	55,644,312.16	74,120,720.18	325,340.02	130,090,372.36

财务报表项目	调整前	会计差错影响数	同一控制合并影响数	调整后
应交税费	8,657,841.19	-161,137.04	3,622.24	8,500,326.39
其他应付款	3,166,916.32	678,560.55	10,889,962.35	14,735,439.22
盈余公积	8,157,460.40	-611,039.95		7,546,420.45
未分配利润	52,237,724.98	-29,911,938.96	-17,822,982.94	4,502,803.08
营业收入	245,343,109.12	-15,781,540.85	1,039,579.10	230,601,147.37
营业成本	145,986,258.19	-9,560,601.80	2,008,028.34	138,433,684.73
研发费用	16,121,623.23	-561,583.25		15,560,039.98
财务费用	2,000,195.11	-0.07	3,551.71	2,003,746.75
资产减值损失	-5,880,933.46	-876,917.06	-7,887.94	-6,765,738.46
所得税费用	3,463,940.41	-584,813.43		2,879,126.98
净利润	32,197,904.43	-5,155,669.74	-2,639,423.97	24,402,810.72
少数股东损益	-172,350.68	296,990.41		124,639.73

2、对 2018 年度母公司财务报表的影响

财务报表项目	调整前	会计差错影响数	调整后
应收票据	23,934,449.73	465,200.00	24,399,649.73
应收账款	83,794,203.59	-3,368,766.27	80,425,437.32
预付款项	4,586,356.09	-617,935.82	3,968,420.27
其他应收款	42,832,955.80	34,392.54	42,867,348.34
存货	122,665,961.94	47,328,469.33	169,994,431.27
在建工程	2,912,179.37	1,574,489.96	4,486,669.33
递延所得税资产	5,125,902.50	503,799.32	5,629,701.82
其他非流动资产	1,564,305.00	-15,800.00	1,548,505.00
应付账款	79,485,231.04	2,358,294.01	81,843,525.05
预收款项	55,076,167.84	73,912,113.28	128,988,281.12
应交税费	8,536,164.47	-161,219.52	8,374,944.95
其他应付款	21,620,148.86	678,560.55	22,298,709.41
盈余公积	8,157,460.40	-611,039.95	7,546,420.45

财务报表项目	调整前	会计差错影响数	调整后
未分配利润	47,033,522.41	-30,272,859.31	16,760,663.10
营业收入	239,016,246.76	-14,299,544.32	224,716,702.44
营业成本	144,988,060.52	-8,660,157.21	136,327,903.31
研发费用	12,731,373.12	-561,583.25	12,169,789.87
资产减值损失	-5,369,519.03	-876,917.06	-6,246,436.09
所得税费用	4,429,733.95	-853,421.05	3,576,312.90
净利润	32,650,857.15	-5,101,299.87	27,549,557.28

奥美森智能装备股份有限公司

二〇二〇年六月二十四日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码或
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、照
管信息

名称 天职国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、税务服务；企业管理咨询、投资顾问；软件、信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；商标、著作权、专利、软件著作权许可、代理、转让及侵权纠纷处理；资产评估；房地产评估业务；知识产权代理；社会经济咨询；企业管理咨询及培训；法律、法规、规章、规范性文件规定或许可的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。)

成立日期 2012年03月05日

合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日



国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000175

说明

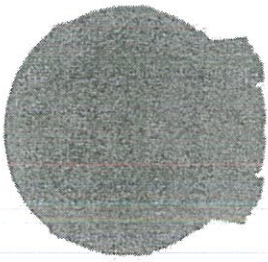
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式:

特殊普通合伙
11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

业务专用章
(11)



批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



姓名: 黎明
 Full name: LI Ming
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1977-11-23
 Date of birth: 1977-11-23
 工作单位: 天职国际会计师事务所有限公司 深圳分所
 Working unit: Tianzhi International Accounting Firm Co., Ltd. Shenzhen Branch
 身份证号码: 430121771123461
 Identity card No.: 430121771123461



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



黎明
 430100100025
 深圳市注册会计师协会



证书编号: 430100100025
 No. of Certificate: 430100100025
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: Shenzhen Institute of Certified Public Accountants
 发证日期: 1999年01月01日
 Date of Issuance: 1999/01/01



姓名 Full name 杨群策
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-03-27
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码 Identity card No. 430103197903273517



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨群策
110101500048
深圳市注册会计师协会



证书编号: 110101500048
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2012 年 08 月 29 日
Date of Issuance