

证券代码：834278

证券简称：高测股份

主办券商：国信证券

青岛高测科技股份有限公司 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

公司于近期发现，由公司编制且已披露的 2016 年度、2017 年度、2018 年度、2019 年半年度财务报表部分会计处理及财务报表存在差错。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》的相关规定，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，公司拟对前期会计差错进行追溯调整，公司拟对 2016 年年度报告及其摘要、2017 年年度报告及其摘要、2018 年年度报告及其摘要和 2019 年半年度报告的差错进行更正，相关事项如下：

（一）2016 年度更正的主要事项如下：

1、人工费用跨期更正

因对人工费用跨期列支进行更正，影响公司 2016 年期末应付职工薪酬增加 585,356.47 元，影响管理费用增加 73,795.63 元、研发费用减少 137,144.38 元、销售费用增加 103,969.28 元。

2、补提企业所得税调整

因对汇算清缴差额、递延所得税费用等进行补提调整影响公司 2016 年所得税费用减少 435,997.68 元。

3、销售成本、管理费用重分类调整

因对计入销售成本的采购、品质管理、计划等部门费用进行重分类调整，影响销售成本减少 3,791,517.73 元，影响管理费用增加 3,791,517.73 元。

4、应收账款、预收账款重分类调整

公司原对同一客户的应收账款、预收账款按照客户进行合并，并根据合并后的应收账款净额计提坏账准备，经公司董事会批准，自 2016 年 1 月 1 日起，公司对上述合并的设备类应收、预收款项按照客户、具体设备项目将款项重新还原为应收账款、预收账款，并根据还原后的应收账款重新计提坏账准备。该调整影响 2016 年期末应收账款增加 4,364,203.83 元、递延所得税资产增加 579,629.00 元、预收账款增加 8,228,397.20 元、盈余公积减少 328,456.44 元、未分配利润减少 2,956,107.92 元，影响 2016 年度资产减值损失增加 1,488,246.81 元、所得税减少 223,237.02 元。

5、现金流量表调整

2016 年度，公司在编制财务报表时，对以应收票据背书方式结算的货款，视同现金流入及流出，同时在现金流量表销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、支付其他与经营活动有关的现金中反映；将支付的个人所得税在支付的各项税费、支付给职工以及为职工支付的现金两个项目重复列示以及漏统计支付的劳务

费。对此公司做出更正，主要影响 2016 年度销售商品、提供劳务收到的现金减少 31,734,068.60 元、购买商品、接受劳务支付的现金减少 29,714,970.43 元、支付给职工以及为职工支付的现金增加 255,726.87 元、支付的各项税费减少 1,529,523.48 元、支付其他与经营活动有关的现金减少 180,801.56 元。

（二）2017 年度更正的主要事项如下：

1、应收账款、预收账款重分类调整

因对原同户合并的设备类应收账款、预收账款按照客户、具体设备项目进行还原，并按照还原后的应收账款重新计提坏账准备，影响 2017 年期末应收账款增加 16,881,156.26 元、递延所得税资产增加 772,552.68 元、预收账款增加 22,031,507.45 元、盈余公积减少 437,779.85 元、未分配利润减少 3,940,018.66 元，影响 2017 年度资产减值损失增加 1,286,157.82 元、所得税减少 192,923.67 元。

（三）2018 年度更正的主要事项如下：

1、应收账款、预收账款重分类调整

因对原同户合并的设备类应收账款、预收账款按照客户、具体设备项目进行还原，并按照还原后的应收账款重新计提坏账准备，影响 2018 年期末应收账款增加 10,554,021.82 元、递延所得税资产增加 968,009.18 元、应付账款增加 985,479.08 元、预收账款增加 16,021,937.26 元、盈余公积减少 548,538.53 元、未分配利润减少 4,936,846.81 元，影响 2018 年度资产减值损失增加 1,303,043.33 元、所得税减少 195,456.50 元。

（四）2019 年半年度更正的主要事项如下：

1、应收票据与应收款项性质融资重新列式

应收票据与应收款项性质融资按照 2019 年新财务报表格式列式重新列式导致应收票据减少 50,074,033.10 元，应收款项融资增加 50,074,033.10 元。

2、其他应收款坏账计提比例及应收账款坏账计提政策变化

因计提比例变化导致其他应收款减少 318,782.05 元，因应收账款坏账计提政策变化导致资产减值损失减少 236,326.36 元。

3、长期待摊费用与其他流动资产重分类

重分类导致长期待摊费用增加 1,718,825.73 元，其他流动资产减少 1,718,825.73 元。

4、预提售后费用调整

导致销售费用增加 43,560.86 元，预计负债增加 43,560.86 元，购买商品、接受劳务支付的现金减少 43,560.86 元，支付其他与经营活动有关的现金增加 43,560.86 元。

5、第 2、4 项调整导致递延所得税资产增加 1,135,538.92 元，应交税费减少 48,209.46 元，盈余公积减少 47,184.22 元，未分配利润增加 868,589.69 元，所得税费用减少 1,100,482.12 元。

是否创新层公司： ☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司第二届董事会第十四次会议及第二届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

该议案尚需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》和公司会计政策的相关规定，符合公司实际情况，更正后的财务报告能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明审核报告，详见公司同日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的《青岛高测科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（中兴华核字（2019）第 030053 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事针对本次会计差错更正事项发表了独立意见，认为：公司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

估计和差错更正》的相关规定，变更后的会计数据能更准确的反映企业的实际运营情况，而且决策程序合法合规，不存在损害公司及股东利益的情况，同意本次会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：√是 □否

（一）采用追溯调整法

1、调整事项对 2016 年度财务报表项目的影响情况

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2016-12-31/2016 年度)
应收账款	79,497,593.13	83,861,796.96	4,364,203.83
存货	95,930,400.15	95,552,322.43	-378,077.72
递延所得税资产	1,352,731.03	1,989,071.70	636,340.67
预收账款	17,174,923.73	25,403,320.93	8,228,397.20
应付职工薪酬	6,701,217.30	7,286,573.77	585,356.47
应交税费	2,524,932.03	2,531,082.03	6,150.00
一年内到期的非流动负债	7,192,674.34	6,981,769.62	-210,904.72
长期应付款	14,179,825.66	14,376,049.38	196,223.72
盈余公积	1,126,771.14	663,464.98	-463,306.16
未分配利润	9,694,384.52	5,974,934.79	-3,719,449.73
营业成本	93,588,600.20	89,797,082.91	-3,791,517.29
销售费用	10,910,078.64	10,956,944.23	46,865.59
管理费用	13,439,874.19	16,987,770.10	3,547,895.91
研发费用	15,125,486.18	14,988,341.80	-137,144.38
财务费用	2,477,127.00	2,462,446.00	-14,681.00
资产减值损失	-5,108,840.88	-6,975,165.41	-1,866,324.53
所得税费用	2,696,454.14	2,260,456.46	-435,997.68
销售商品、提供劳务收到的现金	104,371,884.52	72,637,815.92	-31,734,068.60
购买商品、接受劳务支付的现金	97,946,657.16	68,231,686.73	-29,714,970.43
支付给职工以及为职工支付的现金	35,307,188.65	35,562,915.52	255,726.87

支付的各项税费	8,376,279.26	6,846,755.78	-1,529,523.48
支付其他与经营活动有关的现金	15,627,686.97	15,446,885.41	-180,801.56

2、调整事项对 2017 年度财务报表项目的影响情况

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2017-12-31/2017 年度)
应收账款	135,515,949.06	152,397,105.32	16,881,156.26
递延所得税资产	2,077,454.38	2,850,007.06	772,552.68
预收账款	42,417,106.30	64,448,613.75	22,031,507.45
应交税费	1,570,967.05	1,577,117.05	6,150.00
盈余公积	5,474,763.43	4,991,338.01	-483,425.42
未分配利润	47,586,596.68	43,686,073.59	-3,900,523.09
销售费用	46,236,190.82	46,132,221.54	-103,969.28
管理费用	37,783,174.40	37,301,787.21	-481,387.19
财务费用	7,175,541.14	7,190,222.14	14,681.00
其他收益	12,804,444.71	12,802,444.71	-2,000.00
资产减值损失	-6,296,080.70	-7,204,160.80	-908,080.10
营业外收入	740.58	2,740.58	2,000.00
所得税费用	5,250,817.71	5,114,605.70	-136,212.01
购买商品、接受劳务支付的现金	70,804,153.35	69,050,759.48	-1,753,393.87
支付给职工以及为职工支付的现金	78,267,791.93	80,021,185.80	1,753,393.87

3、调整事项对 2018 年度财务报表项目的影响情况

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2018-12-31/2018 年度)
应收账款	241,124,793.71	251,678,815.53	10,554,021.82
一年内到期的非流动资产	779,651.07		-779,651.07
其他流动资产	12,768,103.17	12,761,953.17	-6,150.00
长期待摊费用	3,327,387.52	6,181,483.48	2,854,095.96
递延所得税资产	6,080,553.55	7,048,562.73	968,009.18
其他非流动资产	10,555,855.52	8,481,410.63	-2,074,444.89
应付账款	256,237,371.36	257,222,850.44	985,479.08
预收账款	18,504,663.69	34,526,600.95	16,021,937.26
盈余公积	11,524,618.37	10,930,434.26	-594,184.11
未分配利润	95,893,485.82	90,996,134.59	-4,897,351.23

营业成本	371,363,994.40	373,462,521.10	2,098,526.70
管理费用	63,989,954.28	62,110,693.06	-1,879,261.22
研发费用	54,237,478.08	54,018,212.60	-219,265.48
资产减值损失	-11,864,710.16	-13,167,753.49	-1,303,043.33
所得税	4,189,762.11	3,994,305.61	-195,456.50

4、调整事项对 2019 年半年度财务报表项目的影响情况

受影响的各个比较期间 报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2019-06-30/2019 半年度)
应收票据	64,472,418.30	14,398,385.20	-50,074,033.10
应收款项融资		50,074,033.10	50,074,033.10
其他应收款	5,574,441.83	5,255,659.78	-318,782.05
长期待摊费用	2,913,100.18	4,631,925.91	1,718,825.73
递延所得税资产	14,691,206.77	15,826,745.69	1,135,538.92
其他非流动资产	13,514,320.09	11,795,494.36	-1,718,825.73
应交税费	810,138.09	761,928.63	-48,209.46
预计负债	787,181.64	830,742.50	43,560.86
盈余公积	11,007,619.58	10,960,435.36	-47,184.22
未分配利润	64,450,739.13	65,319,328.82	868,589.69
销售费用	22,045,376.24	22,088,937.10	43,560.86
信用减值损失	8,146,786.64	8,383,113.00	-236,326.36
所得税费用	-7,382,279.53	-8,482,761.65	-1,100,482.12
购买商品、接受劳务支付的现金	71,151,063.34	71,107,502.48	-43,560.86
支付其他与经营活动有关的现金	30,810,196.89	30,853,757.75	43,560.86

5、其他影响情况

项目	更正前	更正后	累积影响数 (2017 年度)
1、非流动性资产处置损益	-2,741,063.05	-2,741,063.05	
2、计入当期损益的政府补助（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除外）	187,000.00	185,000.00	-2,000.00
3、委托他人投资或管理资产的损益			
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-10,024.97	-8,024.97	2,000.00
非经常性损益总额	-2,564,088.02	-2,564,088.02	
减：非经常性损益的所得税影响数	-412,571.60	-384,521.60	28,050.00

非经常性损益净额	-2,151,516.42	-2,179,566.42	-28,050.00
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-2,151,516.42	-2,179,566.42	-28,050.00

八、备查文件目录

- （一）《公司第二届董事会第十四次会议决议》；
- （二）《公司独立董事关于第二届董事会第十四次会议部分事项的独立意见》；
- （三）《公司第二届监事会第七次会议决议》；
- （四）中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《青岛高测科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

青岛高测科技股份有限公司

董事会

2019 年 11 月 29 日