

证券代码：833055

证券简称：旭域股份

主办券商：金元证券

青岛旭域土工材料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

公司于今年委托大华会计师事务所（特殊普通合伙）负责 2019 年财务审计，在审计过程中发现了前期会计差错事项，根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司有关规定的要求，对相关财务数据进行调整。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

1、公司于 2020 年 6 月 23 日召开第五届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。

2、公司于 2020 年 6 月 23 日召开第五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》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。

上述议案尚需提交公司股东大会审议。

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，本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》、《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》以及股转公司的相关

规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量。关于该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，不存在损害股东利益的情形，董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所(特殊普通合伙)就公司前期会计差错更正事项出具了《前期重大会计差错更正的专项说明》(大华核字【2020】005179)，具体内容详见公司 2020 年 6 月 24 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上披露的《青岛旭域土工材料股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：关于该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，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

(一) 采用追溯调整法

1、前期重大差错更正的原因：

(1) 费用跨期的更正事项

旭域股份发现在 2018 年度及之前，运费、代理费等部分费用未按照其所对应的业务所属期间归集，存在部分费用跨期的情况，故旭域股份在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行追溯重述。

(2) 工资跨期的差错更正事项

旭域股份发现在 2018 年度之前，工资费用多计及销售提成费用未按照其所对应的业务所属期间归集，存在费用跨期的情况，故旭域股份在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行追溯重述。

(3) 汇兑损益的差错更正事项

旭域股份发现在 2018 年外币折算多确认汇兑收益，致使 2018 年度利润增加，

故旭域股份在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行追溯重述。

(4) 设备出资的差错更正事项

旭域股份发现 2018 年以 500 万美元设备投资美国子公司，不产生资产处置收益，对未来将履行的设备及技术服务确认预计负债，故旭域股份在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行追溯重述。

(5) 资产减值损失、递延所得税资产的差错更正事项

由上述“(1) 费用跨期调整”事项调整坏账准备及递延所得税资产。

(6) 所得税费用的差错更正事项

在考虑前述影响税前利润的会计差错更正事项后，重新测算所得税金额，并根据 2018 年汇算清缴报告更正所得税费用。

(7) 盈余公积的差错更正事项

在考虑前述影响净利润的会计差错更正事项后，调整计提的法定盈余公积。

(8) 美国子公司财务数据变动的差错更正事项

旭域股份发现 2018 年及之前美国子公司的账务处理涉及管理费用等科目的小金额变动，与已审计金额出现差异，故旭域股份在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行追溯重述。

2、具体的会计处理

(1) 由费用跨期更正事项调整导致调增销售费用 328,962.39 元，调减其他应收款 483,205.42 元，调增其他应付款 3,162,836.73 元，调增应付账款 1,279,254.80 元，调减年初未分配利润 4,596,334.56 元。

(2) 由工资跨期更正事项调整导致调增应付职工薪酬 269,540.43 元，调增销售费用 269,540.43 元。

(3) 由汇兑损益更正事项调整导致调增财务费用 1,735,875.54 元，调减应收账款 1,735,875.54 元。

(4) 由设备出资更正事项调整导致调减资产处置收益 2,367,686.48 元，调增预计负债 2,393,994.11 元。

(5) 由事项(一)更正事项调整导致调减资产减值损失 112,494.31 元，调减递延所得税资产 16,874.14 元。

(6) 由前述事项调整导致调增所得税费用 384,616.42 元，调增应交税费 367,742.28 元，调减盈余公积 500,049.45 元。

(7) 美国子公司账务处理前后衔接不一致，涉及科目调整金额较小，故不再一一列式。

3、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间 报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	86,638,182.17	-1,649,081.77	84,989,100.40
其他应收款	10,140,131.10	-457,504.88	9,682,626.22
固定资产	127,252,461.92	-538,569.75	126,713,892.17
递延所得税资产	1,628,691.12	-16,874.14	1,611,816.98
应付账款	13,494,564.65	1,279,254.80	14,773,819.45
应付职工薪酬	1,084,528.45	269,540.43	1,354,068.88
应交税费	2,865,588.23	367,742.28	3,233,330.51
其他应付款	17,649,585.21	3,162,836.73	20,812,421.94
预计负债	-	2,393,994.11	2,393,994.11
盈余公积	9,238,079.57	-500,049.45	8,738,030.12
其他综合收益	508,940.57	-10,435.82	498,504.75
未分配利润	82,384,142.75	-9,409,367.98	72,974,774.77
少数股东权益	15,744,139.76	-215,545.64	15,528,594.12
销售费用	19,943,586.76	598,502.82	20,542,089.58
管理费用	7,467,327.40	357,626.32	7,824,953.72
财务费用	6,734,324.38	1,735,875.54	8,470,199.92
资产减值损失	2,020,500.29	-196,787.86	1,823,712.43
资产处置收益	2,367,686.48	-2,367,686.48	-
所得税费用	3,982,639.25	384,616.42	4,367,255.67
净利润	28,185,841.63	-5,247,519.72	22,938,321.91
少数股东损益	256,186.79	-85,279.82	170,906.97

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	319,298,304.0 3	-2,662,030.54	316,636,273.4 9	-0.83%
负债合计	119,631,613.0 8	7,473,368.35	127,104,981.4 3	6.25%
未分配利润	82,384,142.75	-9,409,367.98	72,974,774.77	-11.42%
归属于母公司所有者权益合计	183,922,551.1 9	-9,919,853.25	174,002,697.9 4	-5.39%
少数股东权益	15,744,139.76	-215,545.64	15,528,594.12	-1.37%
所有者权益合计	199,666,690.9 5	-10,135,398.8 9	189,531,292.0 6	-5.08%
营业收入	205,527,851.6 3	0.00	205,527,851.6 3	0.00%
净利润	28,185,841.63	-5,247,519.72	22,938,321.91	-18.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润	27,929,654.84	-5,162,239.9	22,767,414.94	-18.48%
少数股东损益	256,186.79	-85,279.82	170,906.97	-33.29%

(二) 备查文件目录

与会董事签字并盖章的《青岛旭域土工材料股份有限公司第五届董事会第二十五次会议决议》

与会监事签字并盖章的《青岛旭域土工材料股份有限公司第五届监事会第七

次会议决议》

青岛旭域土工材料股份有限公司

董事会

2020年6月24日