



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

大华核字[2020]005179号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2020]005179号

青岛旭域土工材料股份有限公司全体股东：

我们业已审计了青岛旭域土工材料股份有限公司（以下简称旭域股份）2019年度财务报表。根据《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，就旭域股份前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是旭域股份的责任。除了对旭域股份实施2019年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解旭域股份2019年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将旭域股份2019年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）费用跨期的差错更正事项

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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（五）资产减值损失、递延所得税资产的差错更正事项

由上述“（一）费用跨期调整”事项调整坏账准备及递延所得税资产。

（六）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。

（七）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。

（八）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。

二、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。

三、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

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

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明旭域股份必要时对外披露时使用，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



宁彬

中国注册会计师：



朱文岳

二〇二〇年六月二十三日



姓名 宁彬
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1967-10-10
Date of birth

工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司
Working unit

身份证号码 430524196710100053
Identity card No.

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



宁彬
440300020109
深圳市注册会计师协会



姓名: 朱文岳
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1963-03-02
 Date of birth: _____
 工作单位: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 330106196303020074
 Identity card No.: _____

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



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.

朱文岳
 440300480048
 深圳市注册会计师协会
 440300480048
 证书编号:
 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: 2010 年 02 月 04 日
 Date of Issuance: 2010 年 02 月 04 日

2016.7.30

2011 年 5 月 28 日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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



名称 大华会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨建

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市政策和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼 01

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



登记机关

2020年04月08日

证书序号: 0000093

说明

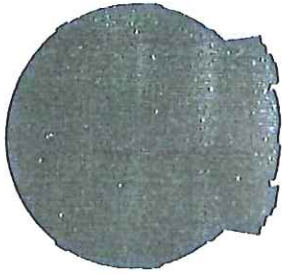
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

此件仅用于业务报
查专用批
复御无效。

经财政部核准(特殊普通合伙) 中国证券监督管理委员会
大华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 梁春



证书号: 01 发证时间: 二〇二〇年九月十日
证书有效期至: 二〇二〇年九月十日