

证券代码：300183

证券简称：东软载波

公告编号：2019-038

青岛东软载波科技股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

青岛东软载波科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月29日召开了第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》及中国证监会《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》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据，现将本次会计差错更正及追溯调整具体事项公告如下：

一、会计差错事项及原因

2018年3月27日公司召开了第三届董事会第六次会议，会议审议通过了《关于转让参股公司安缔诺股权的议案》。同日公司与购买方江西比亚迪电子部品件有限公司签订股权转让协议，将持有的上海安缔诺科技有限公司（以下简称“安缔诺”）49%的股权以4,470万元转让给江西比亚迪电子部品件有限公司。具体内容详见《关于转让参股公司安缔诺股权的公告》（公告编号2018-005）。

根据《股权转让协议》，“第一期转让价款暨定金：本协议生效后2个工作日内，甲方向乙方指定的账户支付人民币3,129万元；第二期转让价款：完成相应的工商登记变更后10个工作日内，甲方向乙方指定的账户支付人民币1,341万元。”2018年3月29日公司收到第一期转让价款暨定金1,788万元，与第一期合同约定的3,129万元尚差1,341万元。

本次股权转让承接方江西比亚迪电子部品件有限公司最终控制方为合力泰科技股份有限公司。

公司已多次督促江西比亚迪电子部品件有限公司及最终控制方合力泰科技股份有限公司积极履行合同义务，尽快支付股权转让款及办理工商登记变更手续，至今未果。

在 2018 年第一季度报告中，公司以“收到江西比亚迪电子部品件有限公司的股权转让预付款 1,788 万元，同时启动了安缔诺的搬迁和股权转让的相关工商变更登记办理工作，搬迁启动后，安缔诺的生产和经营已交由江西比亚迪电子部品件有限公司进行统一管理”为依据对该项股权转让收入进行了当期确认。但在 2018 年度审计过程中，年审会计师认为拟转让股权相关的工商变更登记手续办理和收款未按照预期进度完成，在充分了解本次股权转让事项的原因和进展基础上，根据谨慎性的原则，对公司股权转让的会计处理进行了调整，将转让安缔诺股权的事项调整为按照持有待售资产方法进行会计处理。基于此，公司需对已披露的 2018 年第一季度报告中涉及的相关财务数据作为会计差错进行更正并对 2018 年半年度报告、2018 年第三季度报告及 2019 年第一季度报告中涉及的相关财务数据进行相应的追溯调整。

同时，公司在上述自查过程中，发现由于工作人员疏忽，2019 年第一季度报告“第二节 一、主要会计数据和财务指标”中的“总资产”和“归属于上市公司股东的净资产”上年度末数据录入错误，本次对涉及上述两项会计数据和财务指标亦进行了更正。

二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

1、前期差错更正的具体会计处理

针对上述差错，公司对 2018 年第一季度财务报表进行更正，相应调整《合并资产负债表》中“其他应收款”、“持有待售资产”、“递延所得税资产”、“预收款项”、“应交税费”、“未分配利润”科目；调整《合并利润表》中“投资收益”、“资产减值损失”、“所得税费用”、“净利润”和“归属于母公司所有者的净利润”科目。

对 2018 年半年度财务报表进行追溯调整，相应调整《合并资产负债表》中“其他应收款”、“持有待售资产”、“递延所得税资产”、“预收款项”、“应

交税费”、“未分配利润”科目；调整《合并利润表》中“投资收益”、“资产减值损失”、“所得税费用”、“净利润”和“归属于母公司所有者的净利润”科目；调整《合并所有者权益变动表》中“本期未分配利润—综合收益总额”科目。

对 2018 年第三季度财务报表进行追溯调整，相应调整《合并资产负债表》中“其他应收款”、“持有待售资产”、“递延所得税资产”、“预收款项”、“应交税费”、“未分配利润”科目；调整 2018 年 1-9 月《合并利润表》中“投资收益”、“资产减值损失”、“所得税费用”、“净利润”和“归属于母公司所有者的净利润”科目。

对 2019 年第一季度财务报表进行追溯调整，调整《合并利润表》中“投资收益”、“资产减值损失”、“所得税费用”、“净利润”和“归属于母公司所有者的净利润”科目的上年同期金额。

2、前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述事项更正了 2018 年第一季度的财务报表，追溯调整了 2018 年半年度、2018 年第三季度及 2019 年第一季度的财务报表，影响合并口径各期财务报表项目及金额如下：

(1) 对 2018 年第一季度财务报表相关科目的更正

单位：元

合并资产负债表	2018 年 3 月 31 日		
	调整前	调整后	调整金额
其他应收款	36,654,714.37	11,175,714.37	-25,479,000.00
持有待售的资产		23,443,426.65	23,443,426.65
递延所得税资产	4,978,546.42	4,844,446.42	-134,100.00
预收款项	6,443,938.52	24,323,938.52	17,880,000.00
应交税费	13,099,598.76	10,973,941.42	-2,125,657.34
未分配利润	1,176,053,870.40	1,158,129,854.39	-17,924,016.01
合并利润表	2018 年 1-3 月		
	本期发生额	调整后	调整金额
资产减值损失	978,041.39	-362,958.61	-1,341,000.00
投资收益	20,099,550.58	-1,157,022.77	-21,256,573.35
所得税费用	6,875,193.26	4,883,635.92	-1,991,557.34
归属于母公司所有者的净利润	43,154,098.16	25,230,082.15	-17,924,016.01

基本每股收益	0.0952	0.0557	-0.0395
稀释每股收益	0.0946	0.0553	-0.0393

(2) 对 2018 年半年度财务报表相关科目的追溯调整

单位：元

合并资产负债表	2018 年 6 月 30 日		
	调整前	调整后	调整金额
其他应收款	36,902,977.29	11,423,977.29	-25,479,000.00
持有待售资产		23,443,426.65	23,443,426.65
递延所得税资产	8,715,804.70	8,581,704.70	-134,100.00
预收款项	6,261,784.25	24,141,784.25	17,880,000.00
应交税费	11,460,559.00	9,334,901.66	-2,125,657.34
未分配利润	1,055,457,140.27	1,037,533,124.26	-17,924,016.01
合并利润表	2018 年 1-6 月		
	调整前	调整后	调整金额
资产减值损失	200,239.10	-1,140,760.90	-1,341,000.00
投资收益	31,626,639.62	10,370,066.27	-21,256,573.35
所得税费用	11,229,307.63	9,237,750.29	-1,991,557.34
净利润	87,165,817.97	69,241,801.96	-17,924,016.01
基本每股收益	0.1811	0.1419	-0.0392
稀释每股收益	0.1811	0.1419	-0.0392

(3) 对 2018 年第三季度财务报表相关科目的追溯调整

单位：元

合并资产负债表	2018 年 9 月 30 日		
	调整前	调整后	调整金额
其他应收款	40,347,388.15	14,868,388.15	-25,479,000.00
持有待售资产		23,443,426.65	23,443,426.65
递延所得税资产	7,073,247.46	6,939,147.46	-134,100.00
预收款项	6,724,223.15	24,604,223.15	17,880,000.00
应交税费	9,332,998.57	7,207,341.23	-2,125,657.34
未分配利润	1,085,582,885.97	1,067,658,869.96	-17,924,016.01
合并利润表	2018 年 1-9 月		
	调整前	调整后	调整金额
资产减值损失	1,381,656.14	40,656.14	-1,341,000.00
投资收益	32,904,738.09	11,648,164.74	-21,256,573.35
所得税费用	18,152,118.25	16,160,560.91	-1,991,557.34
净利润	117,291,563.67	99,367,547.66	-17,924,016.01
基本每股收益	0.2468	0.2077	-0.0391
稀释每股收益	0.2468	0.2077	-0.0391

(4) 对 2019 年第一季度财务报表相关科目的追溯调整

单位：元

合并利润表	本期发生额	上期发生额		
	2019 年 1-3 月	调整前 2018 年 1-3 月	调整金额	调整后 2018 年 1-3 月
资产减值损失	-4,354,509.47	978,041.39	-1,341,000.00	-362,958.61
投资收益	1,652,226.07	20,099,550.58	-21,256,573.35	-1,157,022.77
所得税费用	4,946,574.82	6,875,193.26	-1,991,557.34	4,883,635.92
净利润	28,302,091.39	43,154,098.16	-17,924,016.01	25,230,082.15
基本每股收益	0.0618	0.0952	-0.0395	0.0557
稀释每股收益	0.0616	0.0946	-0.0393	0.0553

负责 2018 年度会计报表审计的会计师在 2018 年度审计过程中认为：拟转让股权相关的工商变更登记手续办理和收款未按照预期进度完成，在充分了解本次股权转让事项的原因和进展基础上，根据谨慎性的原则，对公司股权转让的会计处理进行了调整，将转让安缔诺股权的事项调整为按照持有待售资产方法进行会计处理。因此，此事项在 2018 年年度报告中已进行了调整，对 2018 年年度财务报表数据不产生任何影响。经审计的 2018 年度财务报表不存在需要追溯调整事项，本次会计差错更正无需会计师事务所出具专项审核报告。

三、定期报告调整

鉴于公司对上述财务数据进行了更正和追溯调整，公司原披露的 2018 年一季度报告全文、2018 年半年度报告全文及摘要、2018 年第三季度报告全文、2019 年一季度报告全文中引用的相应数据需要进行同步更正及调整，具体内容如下：

1、2018 年一季度报告调整

“第二节一、主要会计数据和财务指标”更正如下：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	165,989,576.75	137,211,201.91	20.97%
归属于上市公司股东的净利润（元）	25,230,082.15	47,657,544.56	-47.06%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	25,159,848.50	44,417,725.25	-43.36%
经营活动产生的现金流量净额（元）	15,687,635.40	62,247,795.10	-74.80%
基本每股收益（元/股）	0.0557	0.1051	-47.00%
稀释每股收益（元/股）	0.0553	0.1051	-47.38%
加权平均净资产收益率	0.93%	1.87%	-0.94%

	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,070,737,039.71	3,069,897,549.86	0.03%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,745,765,425.38	2,709,035,864.37	1.36%

2、2018 年半年度报告调整

“第二节四、主要会计数据和财务指标”追溯调整如下：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业总收入（元）	405,371,864.44	399,477,561.86	1.48%
归属于上市公司股东的净利润（元）	69,241,801.96	131,711,584.19	-47.43%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	69,250,050.37	123,163,703.67	-43.77%
经营活动产生的现金流量净额（元）	64,302,319.40	54,417,034.76	18.17%
基本每股收益（元/股）	0.1419	0.2906	-51.17%
稀释每股收益（元/股）	0.1419	0.2906	-51.17%
加权平均净资产收益率	2.53%	5.08%	-2.55%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,988,484,453.52	3,069,897,549.86	-2.65%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,636,842,693.33	2,709,035,864.37	-2.66%

2018 年半年度报告摘要中的上述内容进行同步追溯调整。

3、2018 年三季度报告调整

“第二节一、主要会计数据和财务指标”追溯调整如下：

	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减	
总资产（元）	3,047,389,215.97	3,069,897,549.86	-0.73%	
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,676,448,343.93	2,709,035,864.37	-1.12%	
	本报告期	本报告期比上年同期增减	年初至报告期末	年初至报告期末比上年同期增减
营业收入（元）	219,159,469.72	3.90%	624,531,334.16	2.31%
归属于上市公司股东的净利润（元）	30,125,745.70	-44.16%	99,367,547.66	-46.48%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	30,120,026.45	-43.39%	99,370,076.82	-44.86%
经营活动产生的现金流量净额（元）	--	--	101,409,673.68	-43.21%
基本每股收益（元/股）	0.0657	-44.79%	0.2030	-49.29%
稀释每股收益（元/股）	0.0657	-44.79%	0.2030	-49.29%
加权平均净资产收益率	1.13%	-0.94%	3.59%	-3.49%

4、2019 年一季度报告调整

“第二节一、主要会计数据和财务指标”追溯调整如下：

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
--	------	------	-------------

营业总收入（元）	148,530,071.73	165,989,576.75	-10.52%
归属于上市公司股东的净利润（元）	28,302,091.39	25,230,082.15	12.18%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	26,757,939.39	25,159,848.50	6.35%
经营活动产生的现金流量净额（元）	56,079,323.48	15,687,635.40	257.47%
基本每股收益（元/股）	0.0618	0.0557	10.95%
稀释每股收益（元/股）	0.0616	0.0553	11.39%
加权平均净资产收益率	1.00%	0.93%	0.07%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,178,457,270.48	3,205,321,638.61	-0.84%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,854,181,547.49	2,822,300,386.11	1.13%

由于以上更正及追溯调整的财务数据涉及定期报告中相应调整的其他具体内容，详见本更正公告发布同日披露的公司《2018 年第一季度报告全文（更新后）》、《2018 年半年度报告全文（更新后）》、《2018 年度半年度报告摘要（更新后）》、《2018 年第三季度报告全文（更新后）》、《2019 年第一季度报告全文（更新后）》。

四、本次会计差错更正的审批程序

本次会计差错更正及追溯调整事项已经公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事第十三次会议审议通过，独立董事对此发表了同意的独立意见。

五、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《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》等相关文件的规定，对 2018 年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告及 2019 年第一季度报告中的会计差错进行更正及追溯调整。

（二）监事会意见

公司本次会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》的相关规定，能够更加准确的反映公司的财务状况，董事会关于本次差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。监事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项，同时提醒公司管理层及相关人员进一步加强公司业

务能力，避免类似问题发生。

（三）独立董事意见

公司本次对 2018 年第一季度报告、半年度报告、第三季度报告及 2019 年第一季度报告会计差错进行更正及追溯调整符合公司实际经营和财务状况，董事会关于该差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，对会计差错的会计处理符合会计准则的有关规定，更正及追溯调整后的财务数据和财务报表更加客观公允地反映了公司的财务状况，我们同意对本次会计差错进行更正及追溯调整。希望相关人员进一步加强业务学习，提高责任心，杜绝类似事件的发生，切实维护公司广大投资者的利益。

六、备查文件

- 1、第三届董事会第十四次会议决议；
- 2、第三届监事会第十三次会议决议；
- 3、独立董事对公司第三届董事会第十四次会议审议相关事项的独立意见。

特此公告。

青岛东软载波科技股份有限公司

董 事 会

2019 年 5 月 30 日