

深圳市科陆电子科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2019]001022 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

深圳市科陆电子科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

目	录	页 次
一.	前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	深圳市科陆电子科技股份有限公司前期会计 差错更正专项说明	1-3

前期差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2019]001022 号

深圳市科陆电子科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的深圳市科陆电子科技股份有限公司（以下简称“科陆电子”）编制的《前期差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，科陆电子责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对科陆电子管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施

了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，科陆电子编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了科陆电子前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供科陆电子向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一九年二月二十七日

深圳市科陆电子科技股份有限公司 前期差错更正专项说明

深圳市科陆电子科技股份有限公司（以下简称“科陆电子”或“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》和《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》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

1、公司通过自查发现，公司的全资子公司百年金海科技有限公司（以下简称“百年金海”）与北京道口贷及郑州银行商都支行之间存在担保纠纷事项，涉及损失金额 7,080,139.13 元人民币，应当调整 2017 年度财务报告中预计负债及营业外支出。

2、公司 2015 年收购百年金海形成商誉 236,479,293.07 元人民币，公司 2017 年对收购百年金海形成商誉进行减值测试未见减值，公司通过自查发现，公司 2017 年对收购百年金海形成商誉进行减值测试时对百年金海预测情况谨慎性不足，重新测算后，2017 年末公司收购百年金海形成商誉应当计提商誉减值准备 59,586,205.16 元人民币。

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》，公司对以上担保事项和商誉减值的账务处理进行追溯调整。

二、本次会计差错更正相关会计处理

单位：元人民币

序号	调整科目	借方金额	贷方金额
1	预计负债		7,080,139.13

	营业外支出	7,080,139.13	
2	商誉		59,586,205.16
	资产减值损失	59,586,205.16	

三、前期会计差错更正事项对 2017 年度合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元人民币

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
商誉	779,556,084.76	-59,586,205.16	719,969,879.60
预计负债	1,518,702.03	7,080,139.13	8,598,841.16
未分配利润	1,383,626,975.57	-66,666,344.29	1,316,960,631.28
资产减值损失	119,241,636.61	59,586,205.16	178,827,841.77
营业利润	469,639,723.10	-59,586,205.16	410,053,517.94
营业外支出	6,547,973.05	7,080,139.13	13,628,112.18
利润总额	528,010,773.98	-66,666,344.29	461,344,429.69
净利润	462,379,733.79	-66,666,344.29	395,713,389.50
(一) 基本每股收益	0.3391	-0.0493	0.2898
(二) 稀释每股收益	0.3390	-0.0493	0.2897

说明：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

四、前期会计差错更正事项对 2017 年度母公司财务报表的财务状况和经营成果无影响。

深圳市科陆电子科技股份有限公司

(盖章)

二〇一九年二月二十七日