

重庆顺博铝合金股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

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、会计差错更正概述

1、概述

重庆顺博铝合金股份有限公司（以下简称“公司”）在接受众华会计师事务所（特殊普通合伙）的审计过程中，发现以前年度存在会计差错。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》，现对以前年度事项进行追溯调整，重述2013年12月31日的合并及母公司资产负债表、2013年度合并及母公司的利润表，以及2014年12月31日的合并及母公司资产负债表、2014年度合并及母公司的利润表。具体调整情况如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	对2014年累积影响数	对2013年累积影响数
重庆合川区国税局对公涉司以前年度涉税情况，并追缴所欠税款	董事会审批	应收账款	-3,610,325.59	-2,326,205.57
		存货	-3,650,196.20	-3,421,556.08
		预收账款	-5,232,934.21	-3,972,899.42
		应交税费	3,951,161.17	3,716,204.46
		未分配利润	-5,978,748.75	-5,491,066.69
		营业收入	257,623.98	-
		营业成本	324,484.56	22,686.94
		营业税金及附加	-14,488.73	-2,355.91
		管理费用	2,348.98	-471.18
		资产减值损失	325,505.29	-
		营业外收入	-35,000.00	-1,838,374.23
		所得税费用	72,455.94	924,028.49
		没有及时确认收入并结转成本；	董事会审批	应收账款
存货	-24,320,010.91			-15,776,423.75
应交税费	4,751,533.58			2,940,774.83
未分配利润	1,201,421.04			875,544.51
营业收入	8,869,463.69			-33,378,816.24
信用证入账方式调整	董事会审批	营业成本	8,543,587.16	-32,711,610.50
		预付账款	-21,408,352.29	-
		短期借款	-128,500,000.00	-
		应付账款	107,091,647.71	19,835,368.58
跨期费用及费用的重新分类	董事会审批	应付票据	-	-19,835,368.58
		存货	662,818.34	2,176,138.04
		无形资产	-1,242,130.78	-1,287,123.18
		其他应付款	-17,000.00	-

		递延收益	366,346.00	366,346.00
		未分配利润	-928,658.44	522,668.86
		营业成本	3,811,195.50	5,199,192.35
		销售费用	-2,362,998.81	-4,716,463.47
		管理费用	20,130.61	-3,372,816.30
		营业外收入	17,000.00	-916,346.00
资产负债表重分类及报表披露要求调整	董事会审批	货币资金	1,000,000.00	-
		应收票据	7,000,000.00	-
		预付账款	-	-15,477,707.86
		其他应收款	-1,000,000.00	-
		存货	-	-4,450,774.67
		无形资产	11,783,602.81	18,387,472.81
		其他流动资产	-	12,245,251.13
		固定资产	-	-350,000.00
		短期借款	7,000,000.00	3,000,000.00
		应付账款	-	-3,206,906.40
		其他应付款	11,783,602.81	13,561,147.81
		一年内到期的其他非流动负债	12,000,000.00	-
		长期借款	-12,000,000.00	-3,000,000.00
		上述调整引起的坏账调整、递延调整、所得税调整及盈余公积调整	董事会审批	应收账款
其他应收款	50,000.00			-
递延所得税资产	473,184.00			479,976.99
应交税费	321,744.03			580,580.74
资本公积	-5,047,731.97			-5,047,731.97
盈余公积	34,139.67			156,908.87
未分配利润	5,626,554.44			4,973,684.98
资产减值损失	-278,056.54			-4,130,569.93
所得税费用	-252,043.72			1,447,728.81
合并抵消收入成本错误	董事会审批	营业收入	2,133,968.63	-
		营业成本	2,133,968.63	-

该调整不存在利用会计差错更正随意调节利润的情形。

2、变更调整前后的报表调整对比

(1) 对合并资产负债表的调整对比

资 产	2014年12月31日 合并调整后	2014年12月31日 合并调整前	2013年12月31日 合并调整后	2013年12月31日 合并调整前
流动资产				
货币资金	175,762,207.16	174,762,207.16	187,749,503.70	187,749,503.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-
应收票据	51,384,991.31	44,384,991.31	40,253,889.90	40,253,889.90
应收账款	462,035,880.52	434,961,718.41	434,542,165.64	417,092,162.49
预付款项	88,836,821.61	110,245,173.90	118,056,783.11	133,534,490.97
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	110,500.00	110,500.00
其他应收款	6,508,831.33	7,458,831.33	9,017,154.93	9,017,154.93
存货	266,898,569.29	294,205,958.06	344,964,039.96	366,436,656.42
划分为持有待售的资产	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
其他流动资产	15,886,807.29	15,886,807.29	12,245,251.13	-
流动资产合计	1,067,314,108.51	1,081,905,687.46	1,146,939,288.37	1,154,194,358.41
非流动资产	-	-	-	-

可供出售金融资产	2,476,657.37	2,476,657.37	1,921,546.12	1,921,546.12
持有至到期投资	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-
固定资产	250,436,448.20	250,436,448.20	244,194,057.17	244,544,057.17
在建工程	20,482,851.73	20,482,851.73	15,612,418.95	15,612,418.95
工程物资	-	-	-	-
固定资产清理	319,285.55	319,285.55	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-
无形资产	53,272,414.30	42,730,942.27	54,460,506.28	37,360,156.65
开发支出	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-	-
递延所得税资产	9,745,011.53	9,271,827.53	8,708,710.41	8,228,733.42
其他非流动资产	-	-	-	-
非流动资产合计	336,732,668.68	325,718,012.65	324,897,238.93	307,666,912.31
资产总计	1,404,046,777.19	1,407,623,700.11	1,471,836,527.30	1,461,861,270.72

负债及所有者权益	2014年12月31日 合并调整后	2014年12月31日 合并调整前	2013年12月31日 合并调整后	2013年12月31日 合并调整前
流动负债				
短期借款	445,173,831.40	566,673,831.40	571,672,273.98	568,672,273.98
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
应付票据	108,304,620.40	108,304,620.40	130,500,000.00	150,335,368.58
衍生金融负债	-	-	-	-
应付账款	145,929,738.70	38,838,090.99	145,145,767.88	128,517,305.70
预收款项	3,081,600.60	8,314,534.81	16,158,934.26	20,131,833.68
应付职工薪酬	3,189,592.48	3,189,592.48	3,667,208.02	3,667,208.02
应交税费	19,138,122.02	10,113,683.24	17,791,047.37	10,553,487.34
应付利息	2,043,370.55	2,043,370.55	1,919,642.47	1,919,642.47
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	15,606,167.68	3,839,564.87	16,227,269.33	2,666,121.52
划分为持有待售的负债	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-
流动负债合计	754,467,043.83	741,317,288.74	903,082,143.31	886,463,241.29
非流动负债				
长期借款	77,000,000.00	89,000,000.00	47,000,000.00	50,000,000.00
应付债券	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-
递延收益	23,192,684.00	22,826,338.00	25,611,722.00	25,245,376.00
递延所得税负债	215,498.61	215,498.61	132,231.92	132,231.92
其他非流动负债	-	-	-	-

非流动负债合计	100,408,182.61	112,041,836.61	72,743,953.92	75,377,607.92
负债合计	854,875,226.44	853,359,125.35	975,826,097.23	961,840,849.21
所有者权益	-	-	-	-
股本	226,500,000.00	226,500,000.00	226,500,000.00	226,500,000.00
其他权益工具	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-
资本公积	207,783,010.72	212,830,742.69	207,783,010.72	212,830,742.69
减：库存股	-	-	-	-
其他综合收益	1,221,158.76	1,221,158.76	749,314.20	749,314.20
专项储备	-	-	-	-
盈余公积	10,458,861.82	10,424,722.15	4,947,715.12	4,790,806.25
未分配利润	88,836,197.68	88,915,629.39	43,693,610.36	42,812,778.70
归属于公司所有者权益合计	534,799,228.98	539,892,252.99	483,673,650.40	487,683,641.84
少数股东权益	14,372,321.77	14,372,321.77	12,336,779.67	12,336,779.67
所有者权益合计	549,171,550.75	554,264,574.76	496,010,430.07	500,020,421.51
负债和所有者权益总计	1,404,046,777.19	1,407,623,700.11	1,471,836,527.30	1,461,861,270.72

(2) 对合并利润表的调整对比

项 目	2014 年度 合并调整后	2014 年度 合并调整前	2013 年度 合并调整后	2013 年度 合并调整前
一、营业收入	3,152,644,673.16	3,141,383,616.86	2,877,111,502.05	2,910,490,318.29
减：营业成本	2,972,018,933.84	2,957,205,697.99	2,737,685,079.43	2,765,174,810.64
营业税金及附加	3,400,703.59	3,415,192.32	3,136,911.64	3,139,267.55
销售费用	25,669,299.44	28,032,298.25	18,887,524.69	23,603,988.16
管理费用	21,079,134.23	21,056,654.64	21,181,830.75	24,555,118.23
财务费用	50,126,495.67	50,126,495.67	46,810,672.21	46,810,672.21
资产减值损失	8,541,549.13	8,494,100.38	2,473,817.79	6,604,387.72
加：公允价值变动收益	-	-	-	-
投资收益	123,500.00	123,500.00	110,500.00	110,500.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-	-
二、营业利润	71,932,057.26	73,176,677.61	47,046,165.54	40,712,573.78
加：营业外收入	18,255,691.65	18,273,691.65	18,016,722.20	20,771,442.43
减：营业外支出	119,163.34	119,163.34	639,304.49	639,304.49
三、利润总额	90,068,585.57	91,331,205.92	64,423,583.25	60,844,711.72
减：所得税费用	14,729,309.45	14,908,897.23	10,154,216.68	7,782,459.38
四、净利润	75,339,276.12	76,422,308.69	54,269,366.57	53,062,252.34
归属于公司所有者的净利润	73,303,734.02	74,386,766.59	53,885,467.73	52,678,353.50
少数股东损益	2,035,542.10	2,035,542.10	383,898.84	383,898.84
五、其他综合收益的税后净额	471,844.56	471,844.56	-266,183.01	-266,183.01
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额	471,844.56	471,844.56	-266,183.01	-266,183.01
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
(二)以后将重分类进损益的其他	471,844.56	471,844.56	-266,183.01	-266,183.01

综合收益				
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	471,844.56	471,844.56	-266,183.01	-266,183.01
六、综合收益总额	75,811,120.68	76,894,153.25	54,003,183.56	52,796,069.33
归属于公司所有者的综合收益总额	73,775,578.58	74,858,611.15	53,619,284.72	52,412,170.49
归属于少数股东的综合收益总额	2,035,542.10	2,035,542.10	383,898.84	383,898.84
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)	-	-	-	-
(一)基本每股收益	0.21	0.33	0.16	
(二)稀释每股收益	0.21	0.33	0.16	

二、相关审批和核准程序

1、2016年3月29日，公司第一届董事会第二十一次会议审议通过《关于更正以前年度会计差错的议案》，同意本次会计差错更正。

2、2016年3月29日，公司第一届监事会第十一次会议审议通过《关于更正以前年度会计差错的议案》，同意本次会计差错更正。

三、董事会对本次会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、更为可靠的会计信息，有利于提高公司会计信息质量。

四、公司独立董事对本次会计差错更正事项的独立意见

公司本次会计差错更正处理恰当，符合《企业会计准则》、《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《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》等相关规定的要求。调整后的财务报表能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司和全体股东的利益。董事会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》等相关制度的规定，本次差错更正未损害股东的利益，同意本次会计差错更正事项。

五、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司的财务状况和经营成果，为投资者提供更为准确、更为可靠的会计信息，有利于提高公司会计信息质量，同意公司本次会计差错更正事项。

六、备查文件目录

- (一)《第一届董事会第二十一次会议决议》
- (二)《第一届监事会第十一次会议决议》
- (三)《独立董事对第一届董事会第二十一次会议相关事项的独立意见》

特此公告。

重庆顺博铝合金股份有限公司董事会

