

证券代码：832960

证券简称：望变电气

主办券商：申万宏源

重庆望变电气（集团）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

（一）坏账准备的调整

对公司应收款项的部分信用风险特征组合进行重新划分，重新划分后的组合及坏账准备的计提方法具体如下：

以前确定的组合	重新划分后的组合	计提坏账准备的方法
押金及备用金等组合	按应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法
关联方	合并报表范围内的应收关联方款项	不计提坏账准备
无回收风险款项组合	按应收账款的账龄为信用风险特征划分组合	账龄分析法

重新确定信用风险特征组合后，调整 2017 年末坏账准备 1,464,249.27 元、调整 2017 年资产减值损失-861,438.36 元、调整 2017 年初未分配利润-2,325,687.63 元。

（二）存货跌价准备的调整

重新测算存货跌价准备并清理应转销的存货跌价准备，调整 2017 年末存货跌价准备 1,477,436.26 元、调整 2017 年资产减值损失 2,351,117.04 元、调整 2017 年营业成本-873,680.78 元。

（三）融资租赁保证金分类调整

公司将作为长期应收款核算的融资租赁保证金进行重分类调整，调整 2017 年年末长期应收款-10,770,909.00 元，调整 2017 年年末其他非流动资产 10,770,909.00 元。

（四）递延所得税资产的调整

调整应收款项坏账准备和存货跌价准备后重新计算确认递延所得税资产，相应调整 2017 年末递延所得税资产 497,947.86 元，调整 2017 年度递延所得税费用-146,745.59 元，调整 2017 年年初未分配利润 351,202.27 元。

（五）盈余公积的调整

因追溯调整影响利润，调整 2017 年年初盈余公积-45,726.60 元、调整 2017 年当期盈余公积-50,414.46 元，累计影响调整 2017 年年末未分配利润 96,141.06 元。

（六）合并报表的调整

对公司长期股权投资入账价值及合并报表过程进行复核，调整 2017 年年末资本公积 7,942,279.50 元、调整 2017 年年初未分配利润-8,471,638.75 元、调整 2017 年投资收益 158,827.72 元、调整 2017 年年末少数股东权益 416,533.44 元、调整 2017 年少数股东损益 46,001.91 元。

（七）研发支出的调整

为满足两期报表的可比较性，重新梳理研发费用归集口径，将 2017 年度营业成本 9,430,220.63 元重分类至研发费用。

（八）当期所得税费用的调整

按照汇算清缴口径重新确认所得税费用，调整 2017 年年末应交税金-应交所得税-1,054,496.99 元、调整 2017 年度所得税-当期所得税 445,103.94 元、调整 2017 年年初未分配利润 1,499,600.93 元。

（九）现金流量表的调整

为保持比较报表的可比性，公司重述 2017 年度合并现金流量表，对现金流量表相关各科目进行调整。

1. 销售商品、提供劳务收到的现金

调整原因主要系：调整票据背书对销售收款的影响以及对公司增值税销项税按经营性和非经营活动进行重新分类。

2. 收到的其他与经营活动有关的现金

调整原因主要系：对公司开立票据保证金余额按经营性和非经营活动进行重新分类。

3. 购买商品、接受劳务支付的现金

调整原因主要系：调整票据背书对采购支付货款的影响、对公司增值税进项税按经营性和非经营活动进行重新分类以及重新认定部分应付账款的款项性质。

4. 支付给职工以及为职工支付的现金

调整原因主要系：调整减少支付的与在建工程相关的职工薪酬

5. 支付的各项税费

调整原因主要系：重新梳理公司各项税费的实际支付数。

6. 支付的其他与经营活动有关的现金

调整原因主要系：根据对公司与经营活动有关的其他现金支出情况重新检查和梳理的结果，调整本项目。

7. 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金

调整原因主要系：（1）根据会计准则的规定，调整以融资租赁方式购建长期资产对本项目的影响；（2）调整与构建长期资产相关的进项税对本项目的影响；（3）调整与购建长期资产相关的开立票据保证金对本项目的影响；（4）重新认定部分应付账款的款项性质；（5）调整支付的与在建工程相关的职工薪酬对本项目的影响。

8. 支付其他投资相关所收到的的现金

调整原因主要系：调整与购建长期资产相关的开立票据保证金。

9. 收到其他与筹资活动有关的现金

调整原因主要系：调整增加公司与华科融资租赁有限公司、重庆泽能变压器制造有限公司开展的融资租赁业务获得的现金。

10. 分配股利、利润或偿付利息所支付的现金

调整原因主要系：调整减少未实际支付现金的关联方借款利息。

11. 支付其他与筹资活动有关的现金

调整原因主要系：按企业会计准则的规定，调整支付的以融资租赁方式购建长期资产所发生的相关支出、与发行股票相关的由公司直接支付的发行费用等项目。

是否创新层公司：√是 □否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

（一）董事会表决情况：

- 1.公司第二届董事会第十二次会议通过了《关于前期差错更正事项》的议案；
- 2.议案表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票；
- 3.回避表决情况：议案不涉及关联交易事项。
- 4.提交股东大会表决情况：本议案尚需提交股东大会审议。

（二）监事会表决情况：

- 1.公司第二届监事会第六次会议通过了《关于前期差错更正事项》的议案；
- 2.议案表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票；
- 3.回避表决情况：该议案不涉及关联交易事项；
- 4.提交股东大会表决情况：本议案尚需提交股东大会审议；

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。董事会同意本次会计差错更正，并已提交 2018 年年度股东大会审议。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于重庆望变电气（集团）股份有限公司重要前期差错更正的说明》天健函（2019）8-16 号，并于 2019 年 4 月 18 日出具了天健审（2019）8-127 号标准无保留意见审计报告。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，能够客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和公司章程的规定，不

存在损害公司及全体股东利益的情形，同意公司实施本次前期会计差错更正事宜。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

本次会计差错更正，采用追溯调整法对前期财务报表进行调整。

1、重要前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

2017 年度

项 目	已披露财务报表[注] (1)	前期差错更正后财务 报表 (2)	差异额 (3) = (2) - (1)
应收票据及应收账款	329,121,646.37	328,665,996.37	-455,650.00
其他应收款	10,923,208.01	9,914,608.74	-1,008,599.27
存货	153,819,156.01	152,341,719.75	-1,477,436.26
长期应收款	10,770,909.00		-10,770,909.00
递延所得税资产	4,392,869.37	4,890,817.23	497,947.86
其他非流动资产		10,770,909.00	10,770,909.00
应交税费	14,305,351.43	13,250,854.44	-1,054,496.99
资本公积	202,504,337.81	210,446,617.31	7,942,279.50
盈余公积	15,594,152.29	15,498,011.23	-96,141.06
未分配利润	150,432,957.92	140,781,045.36	-9,651,912.56
少数股东权益	5,041,022.02	5,457,555.46	416,533.44
营业成本	393,704,095.61	383,400,194.20	-10,303,901.41
研发费用	2,425,329.14	11,855,549.77	9,430,220.63
资产减值损失	3,364,141.31	4,853,819.99	1,489,678.68
投资收益（损失以“-” 号填列）	896,178.19	1,055,005.91	158,827.72
所得税费用	12,016,536.70	12,314,895.05	298,358.35
少数股东损益	48,778.86	94,780.77	46,001.91

注：已披露财务报表已按照《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求，追溯调整 2017 年财务报表的项目和金额。

2、重要前期差错更正对现金流量的影响

为保持比较报表的可比性，公司重述了 2017 年度合并现金流量表，影响具体项目如下：

项 目	已披露财务报表 [注] (1)	前期差错更正后财 务报表 (2)	差异额 (3) = (2) - (1)
销售商品、提供劳务收到的现金	641,562,760.15	580,343,858.34	-61,218,901.81
收到其他与经营活动有关的现金	29,569,379.82	65,249,369.15	35,679,989.33
支付给职工以及为职工支付的现金	63,378,588.89	60,634,135.01	-2,744,453.88
支付的各项税费	38,596,858.67	33,877,140.54	-4,719,718.13
支付其他与经营活动有关的现金	68,928,444.72	60,857,150.12	-8,071,294.60
(1) 经营活动产生的现金流量净额	58,415,985.28	48,412,539.41	-10,003,445.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	201,443,513.29	161,263,927.05	-40,179,586.24
支付其他与投资活动有关的现金		7,126,068.26	7,126,068.26
(2) 投资活动产生的现金流量净额	-208,359,556.38	-175,306,038.40	33,053,517.98
收到其他与筹资活动有关的现金	15,696,145.26	29,691,881.24	13,995,735.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,941,760.46	15,251,197.96	-690,562.50
支付其他与筹资活动有关的现金	11,896,491.76	49,632,862.35	37,736,370.59
(3) 筹资活动产生的现金流量净额	151,857,891.04	128,807,818.93	-23,050,072.11

注：已披露财务报表已按照《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号）及其解读和企业会计准则的要求，追溯调整 2017 年财务报表的项目和金额。

3、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	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,123,909,511.	-2,443,737.6	1,121,465,773.	-0.22

	07	7	40	%
负债合计	500,461,486.03	-1,054,496.9 9	499,406,989.04	-0.21 %
未分配利润	150,432,957.92	-9,651,912.5 6	140,781,045.36	-6.42 %
归属于母公司所有者权益合计	618,407,003.02	-1,805,774.1 2	616,601,228.90	-0.29 %
少数股东权益	5,041,022.02	416,533.44	5,457,555.46	8.26%
所有者权益合计	623,448,025.04	-1,389,240.6 8	622,058,784.36	-0.22 %
营业收入	-	-	-	-
净利润	63,954,531.57	-755,528.53	63,199,003.04	-1.18 %
其中：归属于母公司所有者的净利润	63,905,752.71	-801,530.44	63,104,222.27	-1.25 %
少数股东损益	48,778.86	46,001.91	94,780.77	94.31 %

七、备查文件目录

- 1、公司第二届董事会第十二次董事会决议；
- 2、天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于重庆望变电气（集团）股份有限公司重要前期差错更正的说明》天健函〔2019〕8-16号。
- 3、第二届监事会第六次会议决议。

重庆望变电气（集团）股份有限公司

董事会

2019年4月22日