



05102020050033088696
报告文号：苏亚锡审[2020]116号

常州电站辅机股份有限公司

审 计 报 告

苏亚锡审 [2020]116 号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市中山北路 105-6 号中环国际广场 22-23 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚锡审[2020]116号

关于常州电站辅机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

常州电站辅机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的常州电站辅机股份有限公司（以下简称“常辅股份”）编制的《常州电站辅机股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、审核意见

我们认为，常辅股份管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了常辅股份前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于常辅股份，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准

确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是常辅股份管理层的责任。

治理层负责监督常辅股份前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对常辅股份前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对常辅股份披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合常辅股份的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供常辅股份在全国中小企业股份转让系统披露之用，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。

苏亚金诚会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年五月十八日

常州电站辅机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外,金额单位为人民币元)

常州电站辅机股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2019年度发现以下前期会计差错事项,公司已对此相关会计差错进行了更正,并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》、全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定,公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现,公司编制2017年度、2018年度财务报表时,部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况,经公司2020年5月18日第二届董事会第四次会议批准,对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项

(一) 2017年度更正的主要事项如下:

1、跨期销售事项调整并对应收账款贷方负数重分类、应收账款坏账准备及递延所得税资产事项同步进行更正:调整应收账款及应收票据658,350.28元,调整存货-429,451.97元,调整递延所得税资产4,189.01元,调整预收款项-119,124.00元,调整应交税费117,024.10元,滚动调整年初未分配利润-569,313.43元,调整营业收入1,658,373.51元,调整营业成本832,610.88元,调整资产减值损失25,014.09元,调整所得税费用-3,752.11元。

2、外协加工材料销售事项调整:调整应收账款及应收票据-9,713.27元,滚动调整年初未分配利润1,237,644.84元,调整营业收入-4,602,044.29元,调整营业成本-3,349,276.06元,调整营业外支出-5,410.12元。

3、工资及各类年终考核奖金重分类列报及费用跨期事项调整:调整预付款项318,135.00元,调整应付职工薪酬743,865.42元,调整其他应付款-481,865.00元,滚动调整年初未分配利润-562,479.70元,调整营业成本-1,467,733.29元,调整销售费用2,384,028.77元,调整管理费用-1,534,909.76元。

4、采购货物及劳务的款项重分类列报调整:调整应付账款100,000.00元,调整其他应付款-100,000.00元。

5、稳岗补贴重分类列报调整:调整其他收益90,682.89元,调整营业外收入-90,682.89元。

6、代扣个税手续费返还和奖励分配支出事项调整：调整管理费用206,637.84元，调整其他收益206,637.84元。

7、前述“1-6”事项所涉及的当期所得税费用及盈余公积调整：调整应交税费-37,909.99元，调整盈余公积31,951.85元，滚动调整年初未分配利润-99,395.92元，调整所得税费用-136,588.60元，调整提取法定盈余公积-31,234.54元。

8、前述“1-7”事项所涉及的现金流量表补充资料调整：净利润项目调整312,345.42元，资产减值准备项目调整25,014.09元，递延所得税资产减少项目调整-3,752.11元，存货的减少项目调整832,610.88元，经营性应收项目的减少项目调整-877,349.89元，经营性应付项目的增加项目调整-288,868.39元。

9、代扣个税手续费返还和奖励分配支出事项于现金流量表项目中列报调整：收到其他与经营活动有关的现金调整206,637.84元，支付给职工以及为职工支付的现金项目调整206,637.84元。

10、对公司对工资及各类年终考核奖金重分类列报及跨期调整事项于现金流量表项目中重新列报调整：购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-1,273,327.85元，支付给职工以及为职工支付的现金项目调整2,264,013.75元，支付其他与经营活动有关的现金项目调整-990,685.90元。

11、银行承兑汇票保证金解冻、冻结款项于现金流量表项目中重新列报调整：收到其他与经营活动有关的现金项目调整25,754,514.28元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-14,495,454.14元，支付其他与经营活动有关的现金项目调整40,249,968.42元。

12、现金流量表经营活动其他数据编制方法变更对应调整：销售商品、提供劳务收到的现金项目调整282,854.57元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整3,935,913.47元，支付其他与经营活动有关的现金调整-3,653,058.90元。

(二) 2018年度更正的主要事项如下：

1、跨期销售事项调整并对应收账款贷方负数重分类、应收账款坏账准备及递延所得税资产事项同步进行更正：调整应收账款2,262,217.72元，调整存货-1,133,830.58元，调整递延所得税资产17,993.14元，调整预收款项-1,575.00元，调整应交税费328,792.67元，滚动调整年初未分配利润235,187.22元，调整营业收入1,366,577.43元，调整营业成本704,378.61元调整资产减值损失92,027.56元，调整所得税费用-13,804.13元。

2、外协加工材料销售事项调整：调整应收账款-9,713.27元，滚动调整年初未分配利润-9,713.27元，调整营业收入-5,829,035.04元，调整营业成本-5,829,035.04元。

3、工资及各类年终考核奖金重分类列报及费用跨期事项调整：调整应付账款227,240.00元，调整应付职工薪酬2,301,019.69元，滚动调整年初未分配利润56,134.58元，调整营业成本869,706.88元，调整销售费用2,917,054.53元，调整管理费用-1,202,367.14元。

4、稳岗补贴重分类列报调整：调整其他收益68,708.01元，调整营业外收入-68,708.01元。

5、预付工程及设备款项重分类列报调整：调整预付款项-543,456.00元，调整其他非流动资产543,456.00元。

6、跨期包装劳务费调整：调整应付账款243,514.35元，调整营业成本243,514.35元。

7、代扣个税手续费返还事项重分类列报调整：调整其他收益55,242.69元，调整营业外收入-55,242.69元。

8、前述“1-7”事项所涉及的当期所得税费用及盈余公积调整：调整应交税费422,157.88元，调整盈余公积-238,448.26元，滚动调整年初未分配利润5,958.14元，调整所得税费用460,067.87元，调整提取法定盈余公积270,400.11元。

9、前述“1-8”事项所涉及的现金流量表补充资料调整：净利润项目调整-2,704,001.10元，资产减值准备项目调整92,027.56元，递延所得税资产减少项目调整-13,804.13元，存货的减少项目调整704,378.61元，经营性应收项目的减少项目调整-1,377,760.00元，经营性应付项目的增加项目调整3,299,159.06元。

10、对公司对工资及各类年终考核奖金重分类列报及跨期调整事项于现金流量表项目中重新列报调整：购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-1,471,870.07元，支付给职工以及为职工支付的现金项目调整2,488,560.39元，支付其他与经营活动有关的现金项目调整-1,016,690.32元。

11、银行承兑汇票保证金解冻、冻结款项于现金流量表项目中重新列报调整：收到其他与经营活动有关的现金项目调整35,245,549.12元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-722,641.34元，支付其他与经营活动有关的现金项目调整35,968,190.46元。

12、现金流量表经营活动其他数据编制方法变更对应调整：销售商品、提供劳务收到的现金项目调整-47,915.42元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-2,683,009.19元，支付其他与经营活动有关的现金调整2,635,093.77元。

三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项，公司决定采用追溯调整法，对前期比较报表进行追溯重述，调整后前期比较数据如下：

(一) 对合并财务报表期初金额的影响

1、2017年度

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	67,748,252.10	67,748,252.10	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	197,000.00	197,000.00	

常州电站辅机股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

应收票据及应收账款	108,957,895.39	108,309,258.38	648,637.01
预付款项	1,167,162.69	849,027.69	318,135.00
其他应收款	1,191,805.45	1,191,805.45	
存货	44,352,268.98	44,781,720.95	-429,451.97
其他流动资产	386,980.34	386,980.34	
流动资产合计	224,001,364.95	223,464,044.91	537,320.04
非流动资产:			
固定资产	28,276,800.92	28,276,800.92	
无形资产	6,879,109.70	6,879,109.70	
长期待摊费用	685,637.44	685,637.44	
递延所得税资产	764,249.76	760,060.75	4,189.01
非流动资产合计	36,605,797.82	36,601,608.81	4,189.01
资产总计	260,607,162.77	260,065,653.72	541,509.05
流动负债:			
短期借款	21,000,000.00	21,000,000.00	
应付票据及应付账款	51,370,404.03	51,270,404.03	100,000.00
预收款项	2,625,587.60	2,744,711.60	-119,124.00
应付职工薪酬	4,959,865.92	4,216,000.50	743,865.42
应交税费	4,051,186.62	3,972,072.51	79,114.11
其他应付款	187,337.91	769,202.91	-581,865.00
流动负债合计	84,194,382.08	83,972,391.55	221,990.53
非流动负债:			
递延收益	20,471,170.01	20,471,170.01	
非流动负债合计	20,471,170.01	20,471,170.01	
负债合计	104,665,552.09	104,443,561.56	221,990.53
所有者权益:			
股本	36,622,224.00	36,622,224.00	
资本公积	93,906,073.49	93,906,073.49	
盈余公积	3,134,611.36	3,102,659.51	31,951.85
未分配利润	22,278,701.83	21,991,135.16	287,566.67
归属于母公司所有者权益合计	155,941,610.68	155,622,092.16	319,518.52
少数股东权益			
所有者权益合计	155,941,610.68	155,622,092.16	319,518.52
负债和所有者权益总计	260,607,162.77	260,065,653.72	541,509.05

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	177,275,649.62	180,219,320.40	-2,943,670.78

常州电站辅机股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

减：营业成本	109,576,918.36	113,561,316.83	-3,984,398.47
税金及附加	2,195,390.45	2,195,390.45	
销售费用	23,129,700.61	20,745,671.84	2,384,028.77
管理费用	14,915,449.87	16,243,721.79	-1,328,271.92
研发费用	7,550,722.14	7,550,722.14	
财务费用	513,752.01	513,752.01	
其中：利息费用	918,937.45	918,937.45	
利息收入	455,496.86	455,496.86	
资产减值损失	573,859.21	548,845.12	25,014.09
加：其他收益	297,320.73		297,320.73
投资收益（损失以“-”号填列）	-26,520.92	-26,520.92	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26,000.00	26,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,116,656.78	18,859,379.30	257,277.48
加：营业外收入	5,167,906.98	5,258,589.87	-90,682.89
减：营业外支出	273,242.15	278,652.27	-5,410.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,011,321.61	23,839,316.90	172,004.71
减：所得税费用	3,900,270.83	4,040,611.54	-140,340.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	20,111,050.78	19,798,705.36	312,345.42
（一）按经营持续性分类	20,111,050.78	19,798,705.36	312,345.42
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	20,111,050.78	19,798,705.36	312,345.42
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类	20,111,050.78	19,798,705.36	312,345.42
其中：归属于母公司所有者的净利润	20,124,004.26	19,811,658.84	312,345.42
少数股东损益	-12,953.48	-12,953.48	
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	20,111,050.78	19,798,705.36	312,345.42
归属于母公司所有者的综合收益总额	20,124,004.26	19,811,658.84	312,345.42
归属于少数股东的综合收益总额	-12,953.48	-12,953.48	
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.5995	0.5902	0.0093
（二）稀释每股收益（元/股）	0.5995	0.5902	0.0093

（3）合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	136,672,813.11	136,389,958.54	282,854.57

常州电站辅机股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	31,199,590.37	5,238,438.25	25,961,152.12
经营活动现金流入小计	167,872,403.48	141,628,396.79	26,244,006.69
购买商品、接受劳务支付的现金	64,570,492.07	76,403,360.59	-11,832,868.52
支付给职工以及为职工支付的现金	34,677,944.83	32,207,293.24	2,470,651.59
支付的各项税费	17,038,120.51	17,038,120.51	
支付其他与经营活动有关的现金	57,669,568.13	22,063,344.51	35,606,223.62
经营活动现金流出小计	173,956,125.54	147,712,118.85	26,244,006.69
经营活动产生的现金流量净额	-6,083,722.06	-6,083,722.06	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	8,400.00	8,400.00	
投资活动现金流入小计	8,400.00	8,400.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,078,718.93	1,078,718.93	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	436,332.16	436,332.16	
投资活动现金流出小计	1,515,051.09	1,515,051.09	
投资活动产生的现金流量净额	-1,506,651.09	-1,506,651.09	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	20,142,221.00	20,142,221.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	48,142,221.00	48,142,221.00	
偿还债务支付的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,030,792.72	7,030,792.72	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	35,030,792.72	35,030,792.72	
筹资活动产生的现金流量净额	13,111,428.28	13,111,428.28	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	5,521,055.13	5,521,055.13	

加：期初现金及现金等价物余额	40,560,693.20	40,560,693.20	
六、期末现金及现金等价物余额	46,081,748.33	46,081,748.33	

2、2018年度

因公司原控股子公司常州常辅阀门成套有限公司、常州双灵阀门控制有限公司均已于2017年8月份完成自行清算注销，2018年度公司已无其他应需纳入合并财务报表的子公司。

(二) 对母公司财务报表期初金额的影响

1、2017年度

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	67,748,252.10	67,748,252.10	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	197,000.00	197,000.00	
应收票据及应收账款	108,957,895.39	108,309,258.38	648,637.01
预付款项	1,167,162.69	849,027.69	318,135.00
其他应收款	1,191,805.45	1,191,805.45	
存货	44,352,268.98	44,781,720.95	-429,451.97
其他流动资产	386,980.34	386,980.34	
流动资产合计	224,001,364.95	223,464,044.91	537,320.04
非流动资产：			
固定资产	28,276,800.92	28,276,800.92	
无形资产	6,879,109.70	6,879,109.70	
长期待摊费用	685,637.44	685,637.44	
递延所得税资产	764,249.76	760,060.75	4,189.01
非流动资产合计	36,605,797.82	36,601,608.81	4,189.01
资产总计	260,607,162.77	260,065,653.72	541,509.05
流动负债：			
短期借款	21,000,000.00	21,000,000.00	
应付票据及应付账款	51,370,404.03	51,270,404.03	100,000.00
预收款项	2,625,587.60	2,744,711.60	-119,124.00
应付职工薪酬	4,959,865.92	4,216,000.50	743,865.42
应交税费	4,051,186.62	3,972,072.51	79,114.11
其他应付款	187,337.91	769,202.91	-581,865.00
流动负债合计	84,194,382.08	83,972,391.55	221,990.53
非流动负债：			

递延收益	20,471,170.01	20,471,170.01	
非流动负债合计	20,471,170.01	20,471,170.01	
负债合计	104,665,552.09	104,443,561.56	221,990.53
所有者权益：			
股本	36,622,224.00	36,622,224.00	
资本公积	93,906,073.49	93,906,073.49	
盈余公积	3,134,611.36	3,102,659.51	31,951.85
未分配利润	22,278,701.83	21,991,135.16	287,566.67
所有者权益合计	155,941,610.68	155,622,092.16	319,518.52
负债和所有者权益总计	260,607,162.77	260,065,653.72	541,509.05

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	177,275,649.62	180,219,320.40	-2,943,670.78
减：营业成本	109,576,918.36	113,561,316.83	-3,984,398.47
税金及附加	2,194,598.14	2,194,598.14	
销售费用	23,129,107.17	20,745,078.40	2,384,028.77
管理费用	14,913,240.65	16,241,512.57	-1,328,271.92
研发费用	7,550,722.14	7,550,722.14	
财务费用	524,114.81	524,114.81	
其中：利息费用	918,937.45	918,937.45	
利息收入	443,030.86	443,030.86	
资产减值损失	573,859.21	548,845.12	25,014.09
加：其他收益	297,320.73		297,320.73
投资收益（损失以“-”号填列）	4,297,674.34	4,297,674.34	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	26,000.00	26,000.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	23,434,084.21	23,176,806.73	257,277.48
加：营业外收入	5,167,906.98	5,258,589.87	-90,682.89
减：营业外支出	251,367.76	256,777.88	-5,410.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	28,350,623.43	28,178,618.72	172,004.71
减：所得税费用	3,785,842.54	3,926,183.25	-140,340.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	24,564,780.89	24,252,435.47	312,345.42
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	24,564,780.89	24,252,435.47	312,345.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	24,564,780.89	24,252,435.47	312,345.42

七、每股收益			
(一) 基本每股收益	0.7317	0.7224	0.0093
(二) 稀释每股收益	0.7317	0.7224	0.0093

(3) 母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	136,672,813.11	136,389,958.54	282,854.57
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	31,187,124.37	5,225,972.25	25,961,152.12
经营活动现金流入小计	167,859,937.48	141,615,930.79	26,244,006.69
购买商品、接受劳务支付的现金	64,570,492.07	76,403,360.59	-11,832,868.52
支付给职工以及为职工支付的现金	34,676,260.70	32,205,609.11	2,470,651.59
支付的各项税费	16,922,899.91	16,922,899.91	
支付其他与经营活动有关的现金	57,831,209.76	22,224,986.14	35,606,223.62
经营活动现金流出小计	174,000,862.44	147,756,855.75	26,244,006.69
经营活动产生的现金流量净额	-6,140,924.96	-6,140,924.96	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	900,000.00	900,000.00	
取得投资收益收到的现金	4,289,274.34	4,289,274.34	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	8,400.00	8,400.00	
投资活动现金流入小计	5,197,674.34	5,197,674.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,078,718.93	1,078,718.93	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	1,078,718.93	1,078,718.93	
投资活动产生的现金流量净额	4,118,955.41	4,118,955.41	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	20,142,221.00	20,142,221.00	
取得借款收到的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	48,142,221.00	48,142,221.00	
偿还债务支付的现金	28,000,000.00	28,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,851,737.81	6,851,737.81	

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	34,851,737.81	34,851,737.81	
筹资活动产生的现金流量净额	13,290,483.19	13,290,483.19	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	11,268,513.64	11,268,513.64	
加：期初现金及现金等价物余额	34,813,234.69	34,813,234.69	
六、期末现金及现金等价物余额	46,081,748.33	46,081,748.33	

2、2018年度

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	60,299,699.25	60,299,699.25	
交易性金融资产	196,000.00	196,000.00	
应收票据	44,486,231.37	44,486,231.37	
应收账款	67,353,462.06	65,100,957.61	2,252,504.45
预付款项	851,194.50	1,394,650.50	-543,456.00
其他应收款	950,351.92	950,351.92	
存货	56,412,816.07	57,546,646.65	-1,133,830.58
其他流动资产	389,088.03	389,088.03	
流动资产合计	230,938,843.20	230,363,625.33	575,217.87
非流动资产：			
固定资产	31,307,232.69	31,307,232.69	
在建工程	3,872,004.56	3,872,004.56	
无形资产	6,696,932.90	6,696,932.90	
长期待摊费用	694,101.97	694,101.97	
递延所得税资产	1,052,126.75	1,034,133.61	17,993.14
其他非流动资产	543,456.00		543,456.00
非流动资产合计	44,165,854.87	43,604,405.73	561,449.14
资产总计	275,104,698.07	273,968,031.06	1,136,667.01
流动负债：			
短期借款	21,000,000.00	21,000,000.00	
应付票据	22,389,145.11	22,389,145.11	
应付账款	35,849,128.13	35,378,373.78	470,754.35
预收款项	2,492,472.80	2,494,047.80	-1,575.00
应付职工薪酬	9,171,019.69	6,870,000.00	2,301,019.69
应交税费	3,331,174.20	2,580,223.65	750,950.55
其他应付款	57,602.00	57,602.00	

流动负债合计	94,290,541.93	90,769,392.34	3,521,149.59
非流动负债:			
递延收益	19,116,888.56	19,116,888.56	
非流动负债合计	19,116,888.56	19,116,888.56	
负债合计	113,407,430.49	109,886,280.90	3,521,149.59
所有者权益:			
股本	36,622,224.00	36,622,224.00	
资本公积	93,906,073.49	93,906,073.49	
盈余公积	5,907,510.49	6,145,958.75	-238,448.26
未分配利润	25,261,459.60	27,407,493.92	-2,146,034.32
所有者权益合计	161,697,267.58	164,081,750.16	-2,384,482.58
负债和所有者权益总计	275,104,698.07	273,968,031.06	1,136,667.01

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	216,580,075.14	221,042,532.75	-4,462,457.61
减：营业成本	133,400,156.76	137,411,591.96	-4,011,435.20
税金及附加	2,348,424.37	2,348,424.37	
销售费用	28,698,109.86	25,781,055.33	2,917,054.53
管理费用	16,018,111.32	17,220,478.46	-1,202,367.14
研发费用	7,490,016.60	7,490,016.60	
财务费用	660,577.83	660,577.83	
其中：利息费用	1,102,750.12	1,102,750.12	
利息收入	487,933.01	487,933.01	
加：其他收益	123,950.70		123,950.70
投资收益（损失以“-”号填列）	218,695.88	218,695.88	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,000.00	-1,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,919,179.97	-1,827,152.41	-92,027.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,351,354.74	1,351,354.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,738,499.75	29,872,286.41	-2,133,786.66
加：营业外收入	5,481,642.56	5,605,593.26	-123,950.70
减：营业外支出	36,033.54	36,033.54	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	33,184,108.77	35,441,846.13	-2,257,737.36
减：所得税费用	5,455,117.47	5,008,853.73	446,263.74

四、净利润（净亏损以“-”号填列）	27,728,991.30	30,432,992.40	-2,704,001.10
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	27,728,991.30	30,432,992.40	-2,704,001.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	27,728,991.30	30,432,992.40	-2,704,001.10
七、每股收益			
（一）基本每股收益	0.7572	0.8310	-0.0738
（二）稀释每股收益	0.7572	0.8310	-0.0738

（3）母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	188,135,039.31	188,182,954.73	-47,915.42
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	41,738,337.34	6,492,788.22	35,245,549.12
经营活动现金流入小计	229,873,376.65	194,675,742.95	35,197,633.70
购买商品、接受劳务支付的现金	87,080,438.47	91,957,959.07	-4,877,520.60
支付给职工以及为职工支付的现金	38,450,002.89	35,961,442.50	2,488,560.39
支付的各项税费	21,277,162.74	21,277,162.74	
支付其他与经营活动有关的现金	59,876,773.41	22,290,179.50	37,586,593.91
经营活动现金流出小计	206,684,377.51	171,486,743.81	35,197,633.70
经营活动产生的现金流量净额	23,188,999.14	23,188,999.14	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,646,500.04	1,646,500.04	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	20,218,695.88	20,218,695.88	
投资活动现金流入小计	21,865,195.92	21,865,195.92	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,149,304.73	10,149,304.73	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	20,000,000.00	
投资活动现金流出小计	30,149,304.73	30,149,304.73	
投资活动产生的现金流量净额	-8,284,108.81	-8,284,108.81	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	27,000,000.00	27,000,000.00	

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	27,000,000.00	27,000,000.00	
偿还债务支付的现金	27,000,000.00	27,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,076,084.52	23,076,084.52	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	50,076,084.52	50,076,084.52	
筹资活动产生的现金流量净额	-23,076,084.52	-23,076,084.52	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-8,171,194.19	-8,171,194.19	
加：期初现金及现金等价物余额	46,081,748.33	46,081,748.33	
六、期末现金及现金等价物余额	37,910,554.14	37,910,554.14	

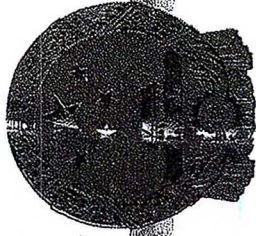
四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2017年度、2018年度合并及母公司财务报表一并阅读。

常州电站辅机股份有限公司



二〇二〇年五月十八日



编号 3201600002019065160242

统一社会信用代码
91320000085046285W

营业执照

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 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 詹从才
 成立日期 2013年12月02日
 合伙期限 2013年12月02日至2033年11月25日
 主要经营场所 江苏省南京市中山北路105-6号2201室



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、清算事宜的审计业务；出具有关审计报告、纳税申报表等数据文件；代理记账；会计咨询、会计税务咨询、管理咨询；法律、法规规定的其他项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。



登记机关

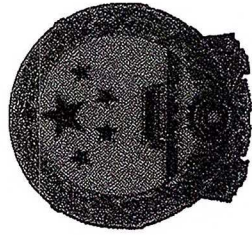
2019年

国家市场监督管理总局监制

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

证书序号: 0001496



会计师事务所 执业证书



名称: 苏亚金诚会计师事务所(普通合伙)
 首席合伙人: 詹从才
 主任会计师:
 经营场所: 中环国际广场22楼
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 32000026
 批准执业文号: 苏财会[2013]46号
 批准执业日期:

说明

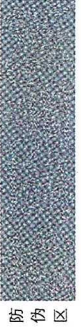
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

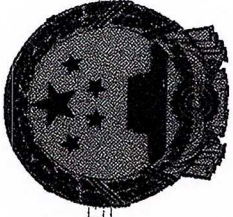


发证机关:

二〇一九年七月三日

中华人民共和国财政部制





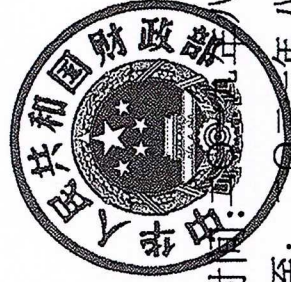
证书序号: 000384

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会监督管理委员会审查, 批准

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 詹从才



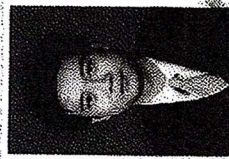
证书号: 42

发证时间: 二〇一二年八月五日

证书有效期至: 二〇一三年八月五日



姓名 朱戟
 Full name 朱戟
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1969-01-01
 Date of birth 1969-01-01
 工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
 Working unit 江苏苏亚金诚会计师事务所
 身份证号码 320102690101121
 Identity card No. 320102690101121



年
Ann

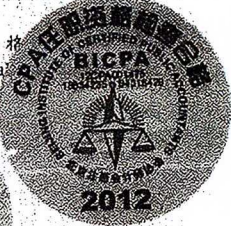
朱戟(320000260038)
 您已通过2016年年检
 TI 江苏省注册会计师协会
 this renewal.

朱戟(320000260038)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会

朱戟(320000260038)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

登记
Registration

合格
val



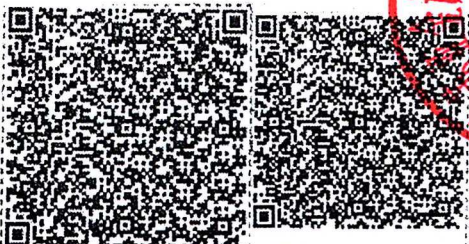
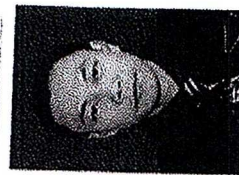
朱戟(320000260038)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

朱戟(320000260038)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会





姓名 邹强
 Full name 邹强
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1977-10-13
 Date of birth 1977-10-13
 工作单位 江苏永算会计师事务所有限公司无锡分所
 Working unit 江苏永算会计师事务所有限公司无锡分所
 身份证号码 321102197710131095
 Identity card No. 321102197710131095



邹强(320000260154)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

邹强(320000260154)
 您已通过2019年年检
 江苏省注册会计师协会

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.

年 月 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

