

关于山东万通液压股份有限公司
精选层申报财务报表及附注
与年报财务报表及附注差异的专项说明

和信专字（2020）第 000485 号

目 录	页 码
差异专项说明	1-11



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二〇年五月二十九日

山东省注册会计师 行业报告防伪页

报告标题： 关于山东万通液压股份有限公司精选
层申报财务报表及附注与年报财务报
表及附注差异的专项说明

报告文号： 和信专字（2020）第000485号

客户名称： 山东万通液压股份有限公司

报告时间： 2020-05-29

签字注册会计师： 赵卫华 （CPA：370900010010）

孟庆福 （CPA：370100011171）



0105312020060106349055

报告文号：和信专字（2020）第000485号

事务所名称： 和信会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话： 0531-81666228

传真： 0531-81666227

通讯地址： 济南市历下区文化东路59号盐业大厦
7层706室

电子邮件： hexinllp@163.com

防伪查询网址：<http://sdcpcpvfw.cn> (防伪报备栏目) 查询

**关于山东万通液压股份有限公司
精选层申报财务报表及附注与年报财务报表及附注
差异的专项说明**

和信专字（2020）第 000485 号

山东万通液压股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了山东万通液压股份有限公司（以下简称“贵公司”或“公司”）2020 年 3 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年 1-3 月合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2020 年 5 月 29 日出具了和信审字（2020）第 000659 号标准无保留意见审计报告。

贵公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度的年报财务报表存在差错，2017 年度、2018 年度、2019 年度的申报财务报表附注和和年报财务报表附注列报存在差异，现予更正。更正的有关事项说明如下：

一、前期会计差错更正原因及内容

（一）对预付款项进行调整

（1）调整挂账费用

公司支付五莲县国土资源局 44,718.00 元土地办证费，属于前期费用，针对该事项，调减 2017 年期初留存收益 44,718.00 元，同时调减 2017 年-2019 年各期末其他非流动资产 44,718.00 元。

（2）其他非流动资产重分类

公司将预付淄博盛琳电炉有限公司设备款误划分为货款，更正后，申报报表将其余额重分类至其他非流动资产。针对该事项，调增 2018 年末其他非流动资产 202,279.49 元，调减 2018 年末预付款项 202,279.49 元；调增 2019 年末其他非流动资产 194,851.76 元，调减 2019 年末预付款项 194,851.76 元。



(二) 对营业成本及存货的调整

公司在产品原只承担直接材料成本，现将制造费用、直接人工等在在产品和产成品之间重新分配。根据上述分配方式，对 2017 年-2019 年各期财务报表影响如下：

单位：元

影响项目	调整金额		
	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
存货	1,442,543.86	1,679,379.18	1,661,492.37
营业成本	-1,442,543.86	-236,835.32	17,886.81

(三) 对 2017 年期初少计提一个月工资情况进行补提及分配错误调整

公司 2017 年期初存在未计提 2016 年 12 月份工资情况，导致 2017 年-2019 年财务报表存在 12 月份工资跨期确认的情况，并且存在分配错误情形，现予更正，对 2017 年期初少计提工资金额 1,313,999.31 元补提并调整 2017 年期初未分配利润，并对各期 12 月份工资跨期确认情况以及分配错误进行调整。更正后对 2017 年-2019 年年报财务报表调整影响情况如下：

单位：元

影响项目	调整金额		
	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
应付职工薪酬	1,958,646.98	1,051,067.26	1,505,421.32
在建工程	46,065.30		
主营业务成本	-268,009.34	-3,011,585.90	-19,054.27
销售费用	278,687.70	383,632.01	469,459.09
管理费用	587,904.01	1,772,778.84	397,335.26
研发费用		-6,339.37	-393,386.02

(四) 对跨期收入、重复记账收入进行调整



(1) 跨期确认

各期末公司外销收入存在小额跨期确认的情况，现予更正。对报表科目影响情况如下：

单位：元

影响项目	调整金额		
	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
营业收入	-258,743.44	95,747.29	170,170.56
营业成本	-354,085.49	50,787.93	88,769.59
存货	-92,354.37	-143,142.30	-231,911.89
应收账款余额	156,684.21	252,431.50	422,602.06

注：上述跨期事项，对应交税费、资产/信用减值损失、递延所得税资产、所得税费用有所影响，连同其他更正事项，汇总影响详见“前期差错更正对相关财务报表的影响”。

(2) 重复记账收入

公司存在退货核算不规范，退货未冲减收入、成本情形。现对上述情形予以更正，同时调减 2017 年度营业收入和营业成本 1,037,186.42 元；同时调减 2018 年度营业收入和营业成本 2,055,250.67 元。

(五) 对期间费用明细调整及账务处理错误进行调整

(1) 期间费用明细重分类

公司各期期间费用明细划分有误，现予更正。对报表项目影响情况如下：

单位：元

影响项目	调整金额		
	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
管理费用	-682,885.98	315,705.14	-315,375.49
销售费用	-163,334.28	-108,249.12	144,021.14



研发费用		-840,035.70	-679,733.54
营业成本	846,220.26	632,579.68	851,087.89

(2) 部分销售返利账务处理错误

公司存在个别项目将销售返利计入销售费用的情况，现予更正：调减 2017 年度主营业务收入 14,000.00 元，同时调减 2017 年度销售费用 14,000.00 元。

(六) 个别政府补助项目按照净额法会计处理

2017 年公司支付产品质量保险费 900,000.00 元，此后公司于 2017 年和 2019 年分别收到该项目保险费补贴 720,000.00 元、180,000.00 元。公司原将支付保险费和收到的补贴款抵消，按照净额法核算该笔政府补助。现对上述事项予以更正，对 2017 年-2019 年各期财务报表影响情况如下：

单位：元

影响项目	调整金额		
	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2018 年 12 月 31 日 /2018 年度	2019 年 12 月 31 日 /2019 年度
预付款项	-180,000.00	-180,000.00	
销售费用	900,000.00		
其他收益	720,000.00		180,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	720,000.00		180,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	720,000.00		180,000.00

(七) 对跨期费用进行调整

(1) 公司 2018 年销售费用存在跨期确认情形，现予更正，调减 2018 年度销售费用 745,122.56 元，调减 2018 年末应付账款 745,122.56 元，调增 2019 年度销售费用 745,122.56 元。



(2) 公司 2019 年受到五莲县环境保护局环保质量处罚, 罚款金额 50,000.00 元, 由员工代缴该罚款, 公司于 2020 年入账, 存在跨期情形, 针对该事项同时调增 2019 年营业外支出和其他应付款 50,000.00 元, 同时调减 2020 年 1-3 月营业外支出 50,000.00 元。

(3) 公司 2018 年固定资产一次性扣除形成应纳税额差异 7,589,765.37 元, 未对其确认递延所得税费用, 现予更正, 调增 2018 年度递延所得税负债 1,138,464.81 元, 调增 2018 年度所得税费用 1,138,464.81 元; 调减 2019 年度所得税费用 1,138,464.81 元。

(4) 外销收入跨期影响应收外币余额, 导致期末应收外币汇兑损益发生变动, 调减 2019 年度财务费用 5,118.85 元。

(八) 财务报表列报问题

(1) 公司 2017 年原将收到的与收益相关的政府补助 1,093,277.21 元计入营业外收入, 为保持前后期一贯性, 将其重分类至其他收益, 调增 2017 年度其他收益 1,093,277.21 元, 同时调减 2017 年度营业外收入 1,093,277.21 元。

(2) 公司 2019 年原将应收票据-商业承兑汇票计入应收款项融资, 为保持前后期会计政策一致性, 调增 2019 年末应收票据 6,067,809.60 元, 同时调减 2019 年末应收款项融资 6,067,809.60 元。

二、申报财务报表附注和年报财务报表附注差异的说明

(一) 对公司电镀和加工业务收入类别重分类

公司原将来料电镀等业务收入计入其他业务收入, 现由于该部分业务逐渐增多, 申报财务报表附注将其划分为主营业务, 同时将收入和成本按照新的业务口径进行重分类列报。具体调整情况如下:

单位: 元

项目	调整金额
----	------



	2017年12月31日/2017 年度	2018年12月31日 /2018年度	2019年12月31日 /2019年度
主营业务收入	1,799,345.62	2,687,472.32	6,594,778.23
其他业务收入	-1,799,345.62	-2,687,472.32	-6,594,778.23
主营业务成本	1,421,526.27	879,495.93	1,654,220.90
其他业务成本	-1,421,526.27	-879,495.93	-1,654,220.90

注：上述重分类对营业收入和营业成本的总额无影响。

（二）关联方及关联交易

五莲县安洋机械加工处为公司实际控制人王万法近亲属担任经营者的其他经济组织，公司原未将其纳入关联方披露，现予更正，更正后的关联方及关联交易如下：

公司的关联方（2017年-2019年）：

名称	关联方性质
五莲县安洋机械加工处	实际控制人近亲属关联

购销商品、提供和接受劳务的关联交易（2017年-2019年）：

关联方	关联交易内容	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
五莲县安洋机械加工处	加工费	1,029,206.08	707,374.13	455,136.85	152,650.77

关联方应收款项（2017年-2019年）：

项目名称	关联方	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
预付账款	五莲县安洋机械加工处			1,454.28	

关联方应付款项（2017年-2019年）：

项目名称	关联方	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
应付账款	五莲县安洋机械加工处	213,301.20	354,911.80		52,352.32

（三）关键管理人员报酬

公司对关键管理人员范围重新厘定，导致关键管理人员报酬发生变动，现予更正，更正后的关键管理人员报酬如下：



项目名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员报酬	1,047,559.41	1,474,182.86	1,155,775.91	361,688.40

三、前期差错更正对相关财务报表的影响

1、上述事项对公司 2017 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	47,995,429.93	148,850.00	48,144,279.93
预付款项	11,923,920.52	-180,000.00	11,743,920.52
存货	78,345,469.08	1,350,189.49	79,695,658.57
在建工程	3,550,457.62	46,065.30	3,596,522.92
递延所得税资产	1,176,494.87	1,175.13	1,177,670.00
其他非流动资产	547,744.39	-44,718.00	503,026.39
应付职工薪酬	4,768,128.01	1,958,646.98	6,726,774.99
应交税费	3,009,395.95	480,679.87	3,490,075.82
未分配利润	-3,182,150.56	-1,117,764.93	-4,299,915.49
营业收入	247,003,697.24	-1,309,929.86	245,693,767.38
营业成本	177,678,041.85	-2,255,604.85	175,422,437.00
销售费用	11,086,750.74	1,001,353.42	12,088,104.16
管理费用	22,275,103.82	-94,981.97	22,180,121.85
资产减值损失	2,310,961.64	-12,937.17	2,298,024.47
其他收益	1,126,755.00	1,813,277.21	2,940,032.21
营业外收入	1,517,090.63	-1,093,277.21	423,813.42
所得税费用	4,475,191.14	-411,301.02	4,063,890.12
持续经营净利润	26,050,036.00	1,183,541.73	27,233,577.73
收到其他与经营活动有关的 现金	1,662,425.04	720,000.00	2,382,425.04
支付其他与经营活动有关的 现金	29,329,956.46	720,000.00	30,049,956.46

上述事项对公司 2017 年度母公司财务报表的影响如下：



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	47,995,429.93	148,850.00	48,144,279.93
预付款项	11,923,920.52	-180,000.00	11,743,920.52
存货	78,345,469.08	1,350,189.49	79,695,658.57
在建工程	3,550,457.62	46,065.30	3,596,522.92
递延所得税资产	1,176,494.87	1,175.13	1,177,670.00
其他非流动资产	547,744.39	-44,718.00	503,026.39
应付职工薪酬	4,768,128.01	1,958,646.98	6,726,774.99
应交税费	3,008,367.67	480,679.87	3,489,047.54
未分配利润	-3,164,845.28	-1,117,764.93	-4,282,610.21
营业收入	247,003,697.24	-1,309,929.86	245,693,767.38
营业成本	177,678,041.85	-2,255,604.85	175,422,437.00
销售费用	11,086,750.74	1,001,353.42	12,088,104.16
管理费用	22,274,443.82	-94,981.97	22,179,461.85
资产减值损失	2,310,961.64	-12,937.17	2,298,024.47
其他收益	1,126,755.00	1,813,277.21	2,940,032.21
营业外收入	1,517,090.63	-1,093,277.21	423,813.42
所得税费用	4,475,161.72	-411,301.02	4,063,860.70
持续经营净利润	26,049,947.74	1,183,541.73	27,233,489.47
收到其他与经营活动有关的 现金	1,661,547.36	720,000.00	2,381,547.36
支付其他与经营活动有关的 现金	29,329,196.46	720,000.00	30,049,196.46

2、上述事项对公司 2018 年度合并财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据及应收账款	137,985,078.25	239,809.92	138,224,888.17
预付款项	3,950,937.96	-382,279.49	3,568,658.47
存货	74,996,763.56	1,536,236.88	76,533,000.44
其他流动资产	604,205.24	-209,640.30	394,564.94



递延所得税资产	2,146,135.53	-1,989,486.58	156,648.95
其他非流动资产	609,720.67	157,561.49	767,282.16
应付票据及应付账款	59,225,606.58	-745,122.56	58,480,484.02
应付职工薪酬	5,704,169.10	1,051,067.26	6,755,236.36
盈余公积	4,824,637.11	-95,374.27	4,729,262.84
未分配利润	35,865,001.39	-858,368.51	35,006,632.88
营业收入	370,876,831.06	-1,959,503.38	368,917,327.68
营业成本	269,862,487.18	-4,620,304.28	265,242,182.90
销售费用	12,756,932.70	-469,739.67	12,287,193.03
管理费用	13,647,776.32	2,088,483.98	15,736,260.30
研发费用	16,113,772.35	-846,375.07	15,267,397.28
资产减值损失	3,748,516.13	4,787.37	3,753,303.50
所得税费用	4,224,650.95	1,719,622.14	5,944,273.09
持续经营净利润	43,032,152.10	164,022.15	43,196,174.25

上述事项对公司 2018 年度母公司财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据及应收账款	137,985,078.25	239,809.92	138,224,888.17
预付款项	3,950,937.96	-382,279.49	3,568,658.47
存货	74,996,763.56	1,536,236.88	76,533,000.44
其他流动资产	604,205.24	-209,640.30	394,564.94
递延所得税资产	2,146,135.53	-1,989,486.58	156,648.95
其他非流动资产	609,720.67	157,561.49	767,282.16
应付票据及应付账款	59,225,606.58	-745,122.56	58,480,484.02
应付职工薪酬	5,704,169.10	1,051,067.26	6,755,236.36
盈余公积	4,824,637.11	-95,374.27	4,729,262.84
未分配利润	35,865,001.39	-858,368.51	35,006,632.88
营业收入	370,876,831.06	-1,959,503.38	368,917,327.68
营业成本	269,862,487.18	-4,620,304.28	265,242,182.90
销售费用	12,756,932.70	-469,739.67	12,287,193.03



管理费用	13,642,261.91	2,088,483.98	15,730,745.89
研发费用	16,113,772.35	-846,375.07	15,267,397.28
资产减值损失	3,748,516.13	4,787.37	3,753,303.50
所得税费用	4,224,650.95	1,719,622.14	5,944,273.09
持续经营净利润	43,014,846.82	164,022.15	43,178,868.97

3、上述事项对公司 2019 年度财务报表的影响如下：

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据		6,067,809.60	6,067,809.60
应收账款	93,917,027.55	406,927.71	94,323,955.26
应收款项融资	55,341,940.70	-6,067,809.60	49,274,131.10
预付款项	2,095,371.12	-194,851.76	1,900,519.36
存货	55,264,986.65	1,429,580.48	56,694,567.13
其他非流动资产	1,801,337.64	150,133.76	1,951,471.40
应付职工薪酬	4,847,068.52	1,505,421.32	6,352,489.84
应交税费	2,817,894.01	1,004,113.43	3,822,007.44
其他应付款	593,922.55	50,000.00	643,922.55
递延所得税负债	74,279.49	680,969.35	755,248.84
盈余公积	8,959,535.26	-144,871.39	8,814,663.87
未分配利润	55,079,084.71	-1,303,842.52	53,775,242.19
营业收入	313,517,792.07	170,794.61	313,688,586.68
营业成本	227,902,465.97	938,690.02	228,841,155.99
销售费用	8,346,703.64	1,358,602.79	9,705,306.43
管理费用	14,967,996.89	81,959.77	15,049,956.66
研发费用	13,994,371.05	-1,073,119.56	12,921,251.49
财务费用	2,982,146.98	-5,118.85	2,977,028.13
其他收益	6,879,410.31	180,000.00	7,059,410.31
信用减值损失	-1,765,175.45	-8,795.67	-1,773,971.12
营业外支出	1,184,762.48	50,000.00	1,234,762.48
所得税费用	5,949,542.29	-514,044.10	5,435,498.19



持续经营净利润	41,348,981.47	-494,971.13	40,854,010.34
收到其他与经营活动有关的现金	11,508,511.81	180,000.00	11,688,511.81
支付其他与经营活动有关的现金	16,641,185.10	180,000.00	16,821,185.10

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2017 年度、2018 年度、2019 年度差异更正情况对其财务状况、经营成果及现金流的影响，本专项说明应当与已审计的财务报表一起阅读。本专项说明是根据证券监管的要求出具，不得用作其他用途。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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

赵卫华



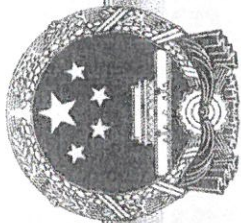
中国注册会计师：

孟庆福



2020 年 5 月 29 日





营业执照

统一社会信用代码

913701000611889323



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、备案信息

(副本) 1-1

名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

王晖

执行事务合伙人
经营范围

审查企业财务报表，出具审计报告，并出具审计报告；
验证企业资本，出具验资报告；
办理企业合并、分立、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的会计记账、审计、资产评估、税务咨询、管理咨询、会计培训、
相关咨询服务；
法律、法规、国务院部门批准后方可开展的其他经营活动。

成立日期 2013年 04 月 23 日

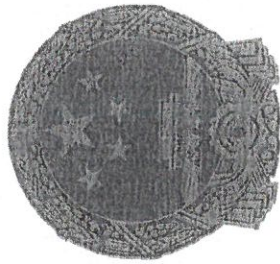
合伙期限 2013年 04 月 23 日至2033年04 月22 日

主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

登记机关



2019 年 06 月 27 日



会计师事务所
执业证书

名称:

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晔

主任会计师:

经营场所:

上海市静安区文化南京路

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

37010001

批准执业文号:

鲁财公协字(2000) 63号

批准执业日期:

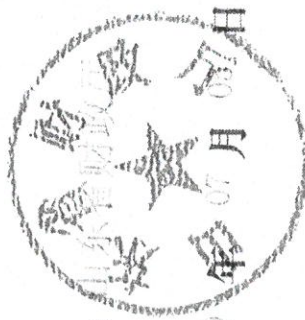
2000-07-29



说明

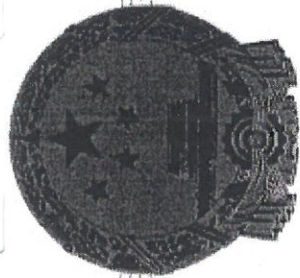
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



中华人民共和国财政部制

证书序号: 0011555



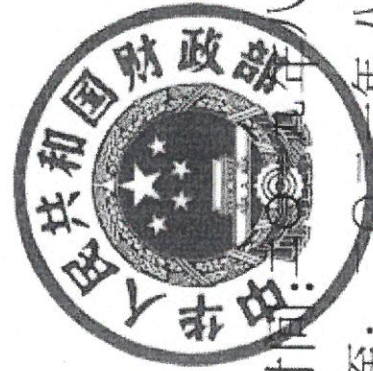
证书序号: 000370

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
和信会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 王晖



证书号: 49

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 赵卫华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-30
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 372801700630107
Identity card No.



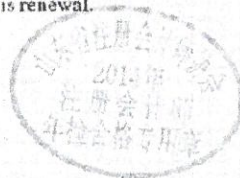
年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 370900010010
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000 年 06 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d



月 日



姓 孟庆福
Full name
性 男
Sex
出生日期 1984-10-12
Date of birth
工作单位 山东和信会计师事务所(特殊普通合伙) 济南分所
Working unit
身份证号 371521198410125237
Identity card No.



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.



证书编号: 370100011171
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d