

证券代码：871396

证券简称：常辅股份

主办券商：东北证券

常州电站辅机股份有限公司 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

常州电站辅机股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于2020年度发现前期会计差错事项，并根据《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》（2018年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正。

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

2020年8月4日公司召开了第二届董事会第五次会议，审议通过了《前期会计差错更正的议案》，表决结果：9票赞成；0票反对；0票弃权。

2020年8月4日公司召开了第二届监事会第四次会议，审议通过了《前期会计差错更正的议案》，表决结果：3票赞成；0票反对；0票弃权。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用政策变更调节利润的情形。本次会计差错更正及追溯调整，对公司的经营成果没有产生不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益，董事会同意公司本次前期会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

不适用。

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及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地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》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，

监事会同意公司本次前期会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见（如适用）

独立董事认为：本次前期会计差错更正符合公司实际情况，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》等相关规定，能更公允、准确地反应公司的经营状况和业务实质，不存在损害公司及股东利益的情形，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯调整。我们同意该议案并提交股东大会审议。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

（一）采用追溯调整法

一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现，公司编制 2019 年 1-6 月财务报表时，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 8 月 4 日第二届董事会第五次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项

2019 年 1-6 月前期会计差错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-602,398.16元，调整递延所得税资产90,359.73元，滚动调整年初未分配利润819,162.61元，调整营业收入-2,054,954.33元，调整营业成本-1,133,830.58元，调整资产减值损失412,820.34元，调整所得税费用-61,923.06元，调整利润分配--执行新年金融工具准则坏账准备对盈余公积的影响-59,180.01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-2,150,324.32元，调整营业成本-2,150,324.32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：调整应付职工薪酬496,864.57元，滚动调整年初未分配利润-2,301,019.69元，调整营业成本-2,374,040.09元，调整销售费用1,594,339.72元，调整管理费用-1,024,454.75元。

4、跨期包装劳务费及业务咨询服务费调整：滚动调整年初未分配利润-470,754.35元，调整应付账款953,405.46元，调整营业成本-103,830.69元，调整销售费用586,481.80元。

5、新金融工具准则下调整应收票据列报及坏账准备、递延所得税事项的影响：调整应收票据11,108,997.70元，调整应收款项融资11,605,338.30元，调整递延所得税资产35,087.51元，调整其他流动负债22,948,252.74元，调整资产减值损失81,920.74元，调整所得税费用-12,288.11元，调整利润分配--执行新年金融工具准则坏

账准备对递延所得税资产的影响-129,196.60 元。

6、营业收入和销售费用重分类列报调整：调整营业收入 1,441,521.12 元，调整销售费用 1,441,521.12 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 746,349.64 元，调整盈余公积-257,285.92 元，滚动调整年初未分配利润-183,709.62 元，调整所得税费用 324,191.76 元，调整利润分配--执行新年金融工具准则坏账准备对递延所得税资产的影响 18,837.66 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-344,341.41 元，资产减值准备项目调整 494,741.08 元，递延得税资产减少项目调整-107,454.10 元，存货的减少项目调整 -1,133,830.58 元，经营性应收项目的减少项目调整-20,887,917.20 元，经营性应付项目的增加项目调整 22,167,178.82 元，其他项目调整-188,376.61 元。

9、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-913,553.22 元，支付给职工以及为职工支付的现金项目调整 913,553.22 元。

10、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 22,389,145.11 元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整 9,580,435.20 元，支付其他与经营活动有关的现金项目调整

12,808,709.91 元。

11、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-963,169.26 元，收到其他与经营活动有关的现金项目调整-148,310.00 元，购买商品、接受劳务支付的现金项目调整-766,518.88 元，支付给职工以及为职工支付的现金项目调整-348,196.93 元，支付其他与经营活动有关的现金调整 3,236.55 元。

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	2019 年 06 月 30 日和 2019 年 1-6 月			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	43,145,282.16	11,108,997.70	54,254,279.86	25.75%
应收账款	69,052,334.65	-612,111.43	68,440,223.22	-0.89%
应收款项融资		11,605,338.30	11,605,338.30	
递延所得税资产	1,108,673.47	125,447.24	1,234,120.71	11.32%
资产总计	263,225,857.11	22,227,671.81	285,453,528.92	8.44%
应付账款	39,114,229.71	953,405.46	40,067,635.17	2.44%
应付职工薪酬	4,240,000.00	496,864.57	4,736,864.57	11.72%
应交税费	3,746,886.91	746,349.64	4,493,236.55	19.92%
其他非流动负债		22,948,252.74	22,948,252.74	
负债合计	112,359,140.05	25,144,872.41	137,504,012.46	22.38%
盈余公积	6,145,958.75	-257,285.92	5,888,672.83	-4.19%
未分配利润	14,192,460.82	-2,659,914.68	11,532,546.14	-18.74%
归属于母公司所有者 权益合计	150,866,717.06	-2,917,200.60	147,949,516.46	-1.93%
少数股东权益				
所有者权益合计	150,866,717.06	-2,917,200.60	147,949,516.46	-1.93%

营业收入	107,749,328.05	-2,763,757.53	104,985,570.52	-2.56%
营业成本	69,144,015.98	-5,762,025.68	63,381,990.30	-8.33%
销售费用	12,782,038.34	3,622,342.64	16,404,380.98	28.34%
管理费用	9,458,004.32	-1,024,454.75	8,433,549.57	-10.83%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-496,932.40	-494,741.08	-991,673.48	99.56%
营业利润（亏损以“-”号填列）	11,469,292.35	-94,360.82	11,374,931.53	-0.82%
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,259,432.63	-94,360.82	12,165,071.81	-0.77%
所得税费用	1,670,020.13	249,980.59	1,920,000.72	14.97%
净利润	10,589,412.50	-344,341.41	10,245,071.09	-3.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,589,412.50	-344,341.41	10,245,071.09	-3.25%
少数股东损益				
销售商品、提供劳务收到的现金	86,740,972.92	-963,169.26	85,777,803.66	-1.11%
收到其他与经营活动有关的现金	928,822.42	22,240,835.11	23,169,657.53	2394.52%
经营活动现金流入小计	87,669,795.34	21,277,665.85	108,947,461.19	24.27%
购买商品、接受劳务支付的现金	39,875,847.69	7,900,363.10	47,776,210.79	19.81%
支付给职工以及为职工支付的现金	26,975,114.93	565,356.29	27,540,471.22	2.10%
支付其他与经营活动有关的现金	8,971,525.54	12,811,946.46	21,783,472.00	142.81%
经营活动现金流出小计	84,077,447.79	21,277,665.85	105,355,113.64	

八、备查文件目录

- (一)《常州电站辅机股份有限公司第二届董事会第五次会议决议》；
- (二)《常州电站辅机股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》。

常州电站辅机股份有限公司

董事会

2020年8月4日