

证券代码：834933

证券简称：正弦电气

主办券商：国泰君安

深圳市正弦电气股份有限公司 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

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关于《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 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）》等规定，公司对相关年度报表进行重新梳理，采用追溯调整法对会计差错事项进行了更正。

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 9 月 14 日公司召开了第三届董事会第十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正报告的议案》，表决结果：5 票赞成；0 票反对；0 票弃权。

2020年9月14日公司召开了第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正报告的议案》，表决结果：3票赞成；0票反对；0票弃权。

本议案尚需提交2020年第四次临时股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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

立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了前期会计差错更正事项专项审核报告，详见全国中小企业股份转让系统信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn/>）的《关于深圳市正弦电气股份有限公司前期会计差错更正事项专项审核报告》（信会师报字[2020]第ZI10298号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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，使公司的会计核算更为客观、合理，

会计差错更正的审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程，不存在损害公司及股东利益的情形，公司将不断加强对公司治理、财务规范以及内部控制等方面的管理与完善，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

六、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

本公司已按相应会计准则要求对上述会计处理按照追溯重述法进行更正。前期差错更正事项影响 2017、2018、2019 年度和 2019、2020 年半年度合并财务报表科目及金额情况见下表。

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	2020年6月30日和2020年1-6月			
	调整前	影响数	变更后	影响比例
应收票据	41,096,375.77	-603,603.52	40,492,772.25	-1.47%
应收款项融资	8,271,133.69	-175,683.83	8,095,449.86	-2.12%
递延所得税资产	5,050,258.98	-11,159.04	5,039,099.94	-0.22%
应付账款	122,516,793.12	-853,680.95	121,663,112.17	-0.70%
盈余公积	23,763,342.04	4,533.21	23,767,875.25	0.02%
未分配利润	147,230,070.78	58,701.35	147,288,772.13	0.04%
信用减值损失	-1,828,698.04	17,561.68	-1,811,136.36	-0.96%
所得税费用	3,300,924.57	2,284.26	3,303,208.83	0.07%
净利润	33,827,437.64	15,277.42	33,842,715.06	0.05%
销售商品、提供劳务收到的现金	165,294,410.66	-46,144,634.89	119,149,775.77	-27.92%
购买商品、接受劳务支付的现金	100,139,542.00	-32,838,789.70	67,300,752.30	-32.79%

支付其他与经营活动有关的现金	26,399,900.31	-13,305,845.19	13,094,055.12	-50.40%
----------------	---------------	----------------	---------------	---------

项目	2019年6月30日和2019年1-6月			
	调整前	影响数	变更后	影响比例
货币资金	59,637,258.93	87,616.73	59,724,875.66	0.15%
应收票据及应收账款	100,834,696.01	-2,482,523.54	98,352,172.47	-2.46%
其中：应收票据	32,538,462.59	-6,162,120.46	26,376,342.13	-18.94%
其中：应收账款	68,296,233.42	3,679,596.92	71,975,830.34	5.39%
预付款项	279,860.01	589,150.19	869,010.20	210.52%
其他应收款	1,486,094.77	-787,721.52	698,373.25	-53.01%
存货	51,849,507.40	-4,030,355.83	47,819,151.57	-7.77%
其他流动资产	5,436,939.49	-1,296,477.74	4,140,461.75	-23.85%
固定资产	13,893,455.67	-657,643.96	13,235,811.71	-4.73%
在建工程	42,412,287.57	21,837,586.75	64,249,874.32	51.49%
长期待摊费用	3,553,530.35	-828,801.89	2,724,728.46	-23.32%
递延所得税资产	3,537,214.04	-1,141,813.07	2,395,400.97	-32.28%
其他非流动资产	999,886.00	140,000.00	1,139,886.00	14.00%
应付票据及应付账款	46,675,076.26	31,862,636.24	78,537,712.50	68.26%
其中：应付账款	37,210,607.21	31,862,636.24	69,073,243.45	85.63%
预收款项	1,456,392.60	313,450.25	1,769,842.85	21.52%
应付职工薪酬	6,328,315.61	-363,485.85	5,964,829.76	-5.74%
应交税费	6,175,269.04	-3,603,458.00	2,571,811.04	-58.35%
其他应付款	33,421.00	24,640.52	58,061.52	73.73%
预计负债	2,382,599.71	-1,124,266.43	1,258,333.28	-47.19%
递延收益	8,502,968.93	-1,048,073.80	7,454,895.13	-12.33%
资本公积	32,431,416.78	971,800.00	33,403,216.78	3.00%
盈余公积	18,186,558.56	-197,594.70	17,988,963.86	-1.09%
未分配利润	95,683,689.23	-2,118,335.35	93,565,353.88	-2.21%

营业收入	130,666,765.47	1,724,364.52	132,391,129.99	1.32%
营业成本	77,825,031.20	2,109,265.13	79,934,296.33	2.71%
销售费用	10,540,503.10	-461,411.94	10,079,091.16	-4.38%
管理费用	6,689,548.35	-40,487.17	6,649,061.18	-0.61%
研发费用	6,342,358.42	-487,868.46	5,854,489.96	-7.69%
财务费用	-139,048.87	-79,762.56	-218,811.43	57.36%
资产减值损失	1,038,461.07	-90,344.30	948,116.77	-8.70%
其他收益	6,211,575.08	1,019,988.69	7,231,563.77	16.42%
营业外收入	1,670,499.66	-1,243,380.47	427,119.19	-74.43%
所得税费用	5,196,185.70	-481,578.61	4,714,607.09	-9.27%
净利润	30,339,916.24	-36,776.74	30,303,139.50	-0.12%
销售商品、提供劳务收到的现金	93,490,046.61	5,346.01	93,495,392.62	0.01%
收到其他与经营活动有关的现金	1,936,218.72	-9,703.72	1,926,515.00	-0.50%
购买商品、接受劳务支付的现金	53,963,055.85	784,330.99	54,747,386.84	1.45%
支付给职工以及为职工支付的现金	20,930,663.14	575,749.15	21,506,412.29	2.75%
支付的各项税费	13,838,782.16	-910,486.51	12,928,295.65	-6.58%
支付其他与经营活动有关的现金	9,758,452.36	-225,854.53	9,532,597.83	-2.31%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	300,000.00	10,000.00	310,000.00	3.33%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,319,784.05	-218,741.81	14,101,042.24	-1.53%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,450,000.00	645.00	6,450,645.00	0.01%
汇率变动对现金及现金等价物的影响	-26,571.75	87,616.73	61,044.98	-329.74%
现金及现金等价物净增加额	5,554,139.57	87,616.73	5,641,756.30	1.58%
期末现金及现金等价物余额	54,359,720.40	87,616.73	54,447,337.13	0.16%

项目	2019年12月31日和2019年度			
	调整前	影响数	变更后	影响比

				例
应收票据	46,214,515.82	-1,079,806.57	45,134,709.25	-2.34%
应收款项融资	13,335,625.78	-1,314,305.09	12,021,320.69	-9.86%
递延所得税资产	2,626,132.77	-8,874.78	2,617,257.99	-0.34%
应付账款	78,531,974.07	-2,450,943.58	76,081,030.49	-3.12%
盈余公积	23,763,342.04	4,533.21	23,767,875.25	0.02%
未分配利润	113,402,633.14	43,423.93	113,446,057.07	0.04%
信用减值损失	-1,639,653.76	-20,118.11	-1,659,771.87	1.23%
所得税费用	8,666,084.03	-2,667.72	8,663,416.31	-0.03%
净利润	55,980,204.47	-17,450.39	55,962,754.08	-0.03%

项目	2018年12月31日和2018年度			
	调整前	影响数	变更后	影响比例
应收票据	34,263,233.58	10,915,831.38	45,179,064.96	31.86%
应收账款	46,342,308.38	2,181,472.60	48,523,780.98	4.71%
预付账款	650,680.64	235,902.58	886,583.22	36.25%
其他应收款	958,641.74	-221,707.28	736,934.46	-23.13%
存货	41,274,897.82	-1,143,725.14	40,131,172.68	-2.77%
其他流动资产	17,040,046.22	52,635.57	17,092,681.79	0.31%
固定资产	14,431,408.58	-668,667.47	13,762,741.11	-4.63%
在建工程	22,143,821.53	21,837,586.75	43,981,408.28	98.62%
长期待摊费用	3,865,822.31	-416,115.62	3,449,706.69	-10.76%
递延所得税资产	3,761,235.72	-1,062,202.66	2,699,033.06	-28.24%
应付账款	23,693,332.17	34,688,721.73	58,382,053.90	146.41%
预收款项	2,877,219.45	327,122.05	3,204,341.50	11.37%
应交税费	6,943,094.21	-1,896,015.87	5,047,078.34	-27.31%
其他流动负债	-	1,154,339.50	1,154,339.50	-
预计负债	2,382,599.71	24,733.19	2,407,332.90	1.04%

递延收益	10,899,968.93	-1,280,536.58	9,619,432.35	-11.75%
资本公积	32,431,416.78	971,800.00	33,403,216.78	3.00%
盈余公积	18,186,558.56	-197,594.70	17,988,963.86	-1.09%
未分配利润	71,793,772.99	-2,081,558.61	69,712,214.38	-2.90%
营业收入	221,525,163.10	1,042,834.40	222,567,997.50	0.47%
营业成本	136,672,339.77	907,669.12	137,580,008.89	0.66%
销售费用	22,310,450.80	970,473.43	23,280,924.23	4.35%
管理费用	13,595,523.60	-617,036.39	12,978,487.21	-4.54%
研发费用	11,846,927.93	192,804.58	12,039,732.51	1.63%
资产减值损失	-3,334,624.51	65,842.53	-3,268,781.98	-1.97%
其他收益	13,810,069.27	148,786.49	13,958,855.76	1.08%
投资收益	955,860.86	-400,000.00	555,860.86	-41.85%
资产处置收益	-179,016.07	33,310.30	-145,705.77	-18.61%
营业外收入	1,505,417.53	-979,581.86	525,835.67	-65.07%
营业外支出	413,576.12	33,310.30	446,886.42	8.05%
所得税费用	6,748,890.76	-55,827.19	6,693,063.57	-0.83%
净利润	41,942,162.43	-1,520,201.99	40,421,960.44	-3.62%
收到的税费返还	8,953,582.01	-43,288.85	8,910,293.16	-0.48%
收到其他与经营活动有关的现金	5,411,346.18	-3,033,924.15	2,377,422.03	-56.07%
支付给职工以及为职工支付的现金	32,904,260.32	904,479.42	33,808,739.74	2.75%
支付其他与经营活动有关的现金	21,036,096.38	-1,315,502.96	19,720,593.42	-6.25%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,167,674.59	413,810.54	24,581,485.13	1.71%
取得投资收益收到的现金	475,860.86	80,000.00	555,860.86	16.81%
收到其他与投资活动有关的现金	115,100,000.00	3,000,000.00	118,100,000.00	2.61%

项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	变更后	影响比例

应收票据	26,764,396.44	15,106,717.38	41,871,113.82	56.44%
应收账款	41,474,976.65	589,858.81	42,064,835.46	1.42%
预付款项	355,533.86	146,988.00	502,521.86	41.34%
其他应收款	517,921.76	-139,638.60	378,283.16	-26.96%
存货	33,296,619.62	-386,455.83	32,910,163.79	-1.16%
固定资产	16,190,964.41	-690,714.64	15,500,249.77	-4.27%
在建工程	1,837,708.55	-303,206.24	1,534,502.31	-16.50%
长期待摊费用	4,531,041.42	406,132.08	4,937,173.50	8.96%
递延所得税资产	4,171,480.21	-672,156.86	3,499,323.35	-16.11%
应付账款	13,826,817.85	16,869,539.95	30,696,357.80	122.01%
预收款项	1,073,698.12	148,579.00	1,222,277.12	13.84%
应交税费	3,854,576.00	-1,367,817.31	2,486,758.69	-35.49%
其他流动负债	-	897,208.63	897,208.63	-
预计负债	2,599,621.01	-191,502.90	2,408,118.11	-7.37%
递延收益	16,571,302.26	-2,511,331.95	14,059,970.31	-15.15%
资本公积	32,458,308.01	971,800.00	33,430,108.01	2.99%
盈余公积	13,893,375.53	-45,574.50	13,847,801.03	-0.33%
未分配利润	44,085,031.14	-713,376.82	43,371,654.32	-1.62%
营业收入	170,991,807.44	22,060.51	171,013,867.95	0.01%
营业成本	108,893,519.44	924,017.00	109,817,536.44	0.85%
销售费用	20,685,087.74	1,225,338.38	21,910,426.12	5.92%
管理费用	12,113,122.80	-770,957.60	11,342,165.20	-6.36%
研发费用	12,789,627.44	-1,073,770.83	11,715,856.61	-8.40%
其他收益	12,266,340.61	4,276,753.43	16,543,094.04	34.87%
资产减值损失	-3,384,625.71	-1,888,083.11	-5,272,708.82	55.78%
营业外收入	2,796,003.00	-2,753,578.69	42,424.31	-98.48%
所得税费用	3,978,980.78	240,688.42	4,219,669.20	6.05%
净利润	24,053,806.97	-888,163.23	23,165,643.74	-3.69%
购买商品、接受劳务支付的现金	64,423,913.50	1,445,359.02	65,869,272.52	2.24%

支付的各项税费	16,523,499.77	-2,122,522.38	14,400,977.39	-12.85%
支付给职工以及为职工支付的现金	28,661,588.18	2,275,899.41	30,937,487.59	7.94%
支付其他与经营活动有关的现金	17,710,364.08	-1,598,736.05	16,111,628.03	-9.03%

七、备查文件目录

- 1、《深圳市正弦电气股份有限公司第三届董事会第十次会议决议》
- 2、《深圳市正弦电气股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》
- 3、《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳市正弦电气股份有限公司前期会计差错更正事项专项审核报告》

深圳市正弦电气股份有限公司

董事会

2020年9月15日