

证券代码：831807

证券简称：维克液压

主办券商：西部证券

邵阳维克液压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

按照《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、全国中小企业股票转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定，公司对 2017、2018、2019 年度及 2020 年半年度财务报告重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期差错更正进行确认。本次更正的原因系公司前期未出现过票据到期未能兑付的现象，因此对已贴现或已背书转让的银行承兑汇票和商业承兑汇票均进行了终止确认。为了更谨慎的进行会计处理，公司决定对未到期的已贴现或已背书转让的信用等级一般的银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，并对商业承兑汇票减值参照应收账款计量预期信用损失，同时对财务报表采用追溯重述法进行了更正和调整。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 11 月 18 日分别召开第四届董事会第九次会议及第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

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：本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。不存在损害公司及

股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)对公司本次差错更正事项出具了专项审核报告。详见公司 2020 年 11 月 18 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）的中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具的众环专字[2020] 110232 号《邵阳维克液压股份有限公司重要前期差错更正的专项说明之审核报告》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东合法权益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正依据充分，符合法律、法规等的相关规定。通过对会计差错的更正处理，提高了公司财务报告的质量，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司 2017、2018、2019 年度及 2020 年半年度财务报表相关科目进行了追溯调整。

A、前期差错更正事项的主要原因

2017 年-2019 年，公司对已贴现或背书转让但未到期的银行承兑汇票和商业

承兑汇票均进行了终止确认，为了使应收票据终止确认会计处理符合企业会计准则及相关规定且更审慎，公司对信用等级一般的银行承兑汇票和全部商业承兑汇票的贴现或背书不终止确认，并对商业承兑汇票减值参照应收账款计量预期信用损失。

B、前期差错更正事项的具体内容

1、2017 年初财务报表更正事项具体内容和会计处理

（1）应收票据调整增加 21,052,663.58 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收票据 21,391,663.58 元调整为不终止确认，同时调整应收票据坏账准备 339,000.00 元。

（2）递延所得税资产调整增加 50,850.00 元，主要原因为：调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

（3）其他流动负债调整增加 21,391,663.58 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 21,391,663.58 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

（4）未分配利润调整减少 288,150.00 元，主要原因为：应收票据未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

2、2017 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

（1）应收票据调整增加 21,899,834.20 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收票据 22,385,334.20 元调整为不终止确认，同时调整应收票据坏账准备 485,500.00 元。

（2）递延所得税资产调整增加 72,825.00 元，主要原因为：调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

（3）其他流动负债调整增加 22,385,334.20 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 22,385,334.20 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

（4）盈余公积调整减少 41,267.50 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提的法定盈余公积所致。

（5）未分配利润调整减少 371,407.50 元，主要原因为：应收票据未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

（6）资产减值损失调整增加 146,500.00 元，主要原因为：根据调整后的应

收票据重新计算补提坏账准备 146,500.00 元。

(7) 所得税费用调整减少 21,975.00 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

3、2018 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

(1) 应收票据调整增加 51,470,159.21 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收票据 52,388,324.47 元调整为不终止确认，同时调整应收票据坏账准备 918,165.26 元。

(2) 递延所得税资产调整增加 137,724.79 元，主要原因为：调整应收票据坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

(3) 短期借款调整增加 4,374,817.20 元，主要原因为：将原已终止确认的已贴现未到期的承兑汇票 4,374,817.20 元调整为不终止确认，取得的贴现资金计入短期借款。

(4) 应交税费调整增加 18,777.42 元，主要原因为：根据调整后的利润总额重新测算企业所得税费用，调增应交所得税 18,777.42 元。

(5) 其他流动负债调整增加 47,888,324.47 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 47,888,324.47 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

(6) 盈余公积调整减少 67,403.51 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提法定盈余公积所致。

(7) 未分配利润调整减少 606,631.58 元，主要原因为：应收票据未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

(8) 财务费用调整减少 125,182.80 元，主要原因为：未终止确认的应收票据计入短期借款，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊所致。

(9) 资产减值损失调整增加 432,665.26 元，主要原因为：根据调整后的应收票据余额，重新测算应收票据坏账准备，相应调整资产减值损失所致。

(10) 所得税费用调整减少 46,122.37 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

4、2019 年度财务报表更正事项具体内容和会计处理

(1) 应收款项融资调整增加 43,823,882.27 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书或贴现的未到期应收款项融资 44,634,177.73 元调整为不终止确

认，同时调整应收款项融资坏账准备 810,295.46 元。

（2）递延所得税资产调整增加 121,544.32 元，主要原因为：调整应收款项融资坏账准备导致可抵扣暂时性差异变化，相应调整递延所得税资产。

（3）其他流动负债调整增加 44,634,177.73 元，主要原因为：将原已终止确认的已背书未到期的承兑汇票 44,634,177.73 元调整为不终止确认，相应调增其他流动负债。

（4）盈余公积调整减少 84,387.90 元，主要原因为：根据调整后的净利润调整计提法定盈余公积所致。

（5）未分配利润调整减少 604,363.24 元，主要原因为：应收款项融资未终止确认核算方面的会计差错予以更正所致。

（6）财务费用调整增加 125,182.80 元，主要原因为：未终止确认的应收款项融资计入短期借款，贴现息在贴现日至票据到期日之间分摊所致。

（7）资产减值损失调整增加 74,633.65 元，主要原因为：根据调整后的应收款项融资余额，重新测算应收款项融资坏账准备，相应调整资产减值损失所致。

（8）所得税费用调整减少 29,972.47 元，主要原因为：根据当期利润总额的调整相应调整所得税费用。

（二）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 和 (2020 年) 上半年			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	132,899,825.41	-10,029,665.21	122,870,160.20	-7.55%
应收款项融资	12,439,873.13	41,474,123.32	53,913,996.45	333.40%
短期借款	49,581,144.48	2,108,382.27	51,689,526.75	4.25%
合同资产		10,029,665.21	10,029,665.21	100%
资产总计	280,066,136.25	41,594,429.33	321,660,565.58	14.85%
负债合计	137,350,700.11	42,274,788.33	179,625,488.44	30.78%
未分配利润	29,777,092.94	-595,971.10	29,181,121.84	-2.00%
归属于母公司所有者权益合计	142,715,436.14	-680,359.00	142,035,077.14	-0.48%

少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	142,715,436.14	-680,359.00	142,035,077.14	-0.48%
营业收入	141,581,746.09	0.00	141,581,746.09	0.00%
净利润	18,708,503.20	8,392.14	18,716,895.34	0.04%
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,708,503.20	8,392.14	18,716,895.34	0.04%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	(2019) 年 12 月 31 日和 (2019) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收款项融资	17,425,972.18	43,823,882.27	61,249,854.45	251.49%
递延所得税资产	3,331,871.12	121,544.32	3,453,415.44	3.65%
其他流动负债		44,634,177.73	44,634,177.73	100.00%
盈余公积	20,892,770.19	-84,387.90	20,808,382.29	-0.40%
财务费用	2,862,336.31	125,182.80	2,987,519.11	4.37%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	596,570.42	-74,633.65	521,936.77	-12.51%
所得税费用	7,014,953.27	-29,972.47	6,984,980.80	-0.43%
资产总计	295,116,016.09	43,945,426.59	339,061,442.68	14.89%
负债合计	139,649,083.15	44,634,177.73	184,283,260.88	31.96%
未分配利润	42,528,589.74	-604,363.24	41,924,226.50	-1.42%
归属于母公司所有者权益合计	155,466,932.94	-688,751.14	154,778,181.80	-0.44%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00
所有者权益合计	155,466,932.94	-688,751.14	154,778,181.80	-0.44%
营业收入	310,354,386.40	0.00	310,354,386.40	0.00%
净利润	47,626,381.53	-169,843.98	47,456,537.55	-0.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润	47,626,381.53	-169,843.98	47,456,537.55	-0.36%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00
项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	5,436,900.71	51,470,159.21	56,907,059.92	946.68%
递延所得税资产	3,610,339.42	137,724.79	3,748,064.21	3.81%
短期借款	30,000,000.00	4,374,817.20	34,374,817.20	14.58%
应交税费	2,096,071.14	18,777.42	2,114,848.56	0.90%
其他流动负债		47,888,324.47	47,888,324.47	100.00%
盈余公积	16,130,132.04	-67,403.51	16,062,728.53	-0.42%
财务费用	1,758,994.39	-125,182.80	1,633,811.59	-7.12%
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-758,713.00	-432,665.26	-1,191,378.26	57.03%

所得税费用	3,665,682.95	-46,122.37	3,619,560.58	-1.26%
资产总计	246,221,411.47	51,607,884.00	297,829,295.47	20.96%
负债合计	113,057,732.13	52,281,919.09	165,339,651.22	46.24%
未分配利润	24,987,974.29	-606,631.58	24,381,342.71	-2.43%
归属于母公司所有者权益合计	133,163,679.34	-674,035.09	132,489,644.25	-0.51%
少数股东权益		0.00		
所有者权益合计	133,163,679.34	-674,035.09	132,489,644.25	-0.51%
营业收入	207,919,396.58	0.00	207,919,396.58	0.00%
净利润	31,767,838.41	-261,360.09	31,506,478.32	-0.82%
其中：归属于母公司所有者的净利润	31,767,838.41	-261,360.09	31,506,478.32	-0.82%
少数股东损益				
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
应收票据	9,076,106.99	21,899,834.20	30,975,941.19	241.29%
递延所得税资产	5,681,276.78	72,825.00	5,754,101.78	1.28%
其他流动负债		22,385,334.20	22,385,334.20	100.00%
盈余公积	12,953,348.20	-41,267.50	12,912,080.70	-0.32%
资产减值损失（损失以“-”号填列）	512,856.27	-146,500.00	366,356.27	-28.57%
所得税费用	4,008,463.69	-21,975.00	3,986,488.69	-0.55%
资产总计	204,967,921.17	21,972,659.20	226,940,580.37	10.72%
负债合计	94,134,080.24	22,385,334.20	116,519,414.44	23.78%
未分配利润	5,834,919.72	-371,407.50	5,463,512.22	-6.37%
归属于母公司所有者权益合计	110,833,840.93	-412,675.00	110,421,165.93	-0.37%
少数股东权益				
所有者权益合计	110,833,840.93	-412,675.00	110,421,165.93	-0.37%
营业收入	148,898,703.75	0.00	148,898,703.75	0.00%
净利润	23,244,443.88	-124,525.00	23,119,918.88	-0.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,244,443.88	-124,525.00	23,119,918.88	-0.54%
少数股东损益				

八、备查文件目录

- （一）《邵阳维克液压股份公司第四届董事会第九次会议决议》；
- （二）《邵阳维克液压股份公司第四届监事会第六次会议决议》；
- （三）《邵阳维克液压股份有限公司重要前期差错更正的专项说明之审核报告众环专字（2020）110232 号》

邵阳维克液压股份有限公司

董事会

2020 年 11 月 18 日