

证券代码：830839

证券简称：万通液压

主办券商：长江证券

## 山东万通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

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》、《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》（2018 年修订）、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等相关规定，山东万通液压股份有限公司（以下简称“公司”）针对以前年度发现以前年度会计差错及需要调整的事项进行了更正，并采用追溯重述法对 2017 至 2019 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行了调整。

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

公司于 2020 年 5 月 29 日分别召开第三届董事会第二次会议及第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司股东大会审议。

### 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《公司章程》、《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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次差错更正事项出具了专项说明报告。详见公司 2020 年 6 月 2 日披露于全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）的和信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的和信专字（2020）第 000485 号《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》。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，符合《公司章程》、《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更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，同意本次对前期会计差错更正的处理。

#### 六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次对前期会计差错更正能客观公允地反映公司的财务状况，不存在损害公司及全体股东利益的情况。公司本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及公司相关规定。我们同意该议案，该议案尚需股东大会审议。

#### 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，公司对 2017 年度、2018 年度、2019 年度报表相关科目进行了追溯调整。

（1）公司 2017 年、2018 年和 2019 年年度报告中存在预付设备款款项性质划分错误，本期予以更正。

（2）公司 2017 年、2018 年和 2019 年年度报告中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，本期予以更

正。

(3) 公司 2017 年、2018 年和 2019 年年度报告中存在部分外销收入、费用和职工薪酬存在跨期，本期予以更正。

(4) 公司 2017 年、2018 年和 2019 年年度期间费用明细划分不准确，本期予以更正。

(5) 公司 2017 年和 2018 年年度少量退货和销售返利账务处理错误，本期予以更正。

(6) 公司 2017 年度个别政府补助项目按照净额法会计处理，现改为总额法会计处理，予以更正。

(7) 公司存在与收益相关政府补助财务报表列报问题，2017 年度原将其计入营业外收入，为保持前后期一贯性，将其重分类至其他收益，本期予以更正。

(8) 上述更正事项，导致当期应交税费、资产/信用减值损失、递延所得税资产、未分配利润、所得税费用、净利润、总资产、负债、所有者权益、现金流等发生相应变动，本期予以更正。

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	(2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	312,408,336.35	1,321,561.92	313,729,898.27	0.42%
负债合计	137,419,139.88	2,439,326.85	139,858,466.73	1.78%
未分配利润	-3,182,150.56	-1,117,764.93	-4,299,915.49	35.13%
归属于母公司所有者权益合计	174,989,196.47	-1,117,764.93	173,871,431.54	-0.64%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	174,989,196.47	-1,117,764.93	173,871,431.54	-0.64%
营业收入	247,003,697.24	-1,309,929.86	245,693,767.38	-0.53%
净利润	26,050,036.00	1,183,541.73	27,233,577.73	4.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润	26,050,036.00	1,183,541.73	27,233,577.73	4.54%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	47,995,429.93	148,850.00	48,144,279.93	0.31%

预付款项	11,923,920.52	-180,000.00	11,743,920.52	-1.51%
存货	78,345,469.08	1,350,189.49	79,695,658.57	1.72%
在建工程	3,550,457.62	46,065.30	3,596,522.92	1.30%
递延所得税资产	1,176,494.87	1,175.13	1,177,670.00	0.10%
其他非流动资产	547,744.39	-44,718.00	503,026.39	-8.16%
应付职工薪酬	4,768,128.01	1,958,646.98	6,726,774.99	41.08%
应交税费	3,009,395.95	480,679.87	3,490,075.82	15.97%
未分配利润	-3,182,150.56	-1,117,764.93	-4,299,915.49	35.13%
营业收入	247,003,697.24	-1,309,929.86	245,693,767.38	-0.53%
营业成本	177,678,041.85	-2,255,604.85	175,422,437.00	-1.27%
销售费用	11,086,750.74	1,001,353.42	12,088,104.16	9.03%
管理费用	22,275,103.82	-94,981.97	22,180,121.85	-0.43%
资产减值损失	2,310,961.64	-12,937.17	2,298,024.47	-0.56%
其他收益	1,126,755.00	1,813,277.21	2,940,032.21	160.93%
营业外收入	1,517,090.63	-1,093,277.21	423,813.42	-72.06%
所得税费用	4,475,191.14	-411,301.02	4,063,890.12	-9.19%
持续经营净利润	26,050,036.00	1,183,541.73	27,233,577.73	4.54%
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	43.31%
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	2.45%
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
资产总计	332,599,618.92	-647,798.08	331,951,820.84	-0.19%
负债合计	114,578,270.35	305,944.70	114,884,215.05	0.27%
未分配利润	35,865,001.39	-858,368.51	35,006,632.88	-2.39%
归属于母公司所有者权益合计	218,021,348.57	-953,742.78	217,067,605.79	-0.44%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	218,021,348.57	-953,742.78	217,067,605.79	-0.44%
营业收入	370,876,831.06	-1,959,503.38	368,917,327.68	-0.53%
净利润	43,032,152.10	164,022.15	43,196,174.25	0.38%

其中：归属于母公司所有者的净利润	43,032,152.10	164,022.15	43,196,174.25	0.38%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
应收票据及应收账款	137,985,078.25	239,809.92	138,224,888.17	0.17%
预付款项	3,950,937.96	-382,279.49	3,568,658.47	-9.68%
存货	74,996,763.56	1,536,236.88	76,533,000.44	2.05%
其他流动资产	604,205.24	-209,640.30	394,564.94	-34.70%
递延所得税资产	2,146,135.53	-1,989,486.58	156,648.95	-92.70%
其他非流动资产	609,720.67	157,561.49	767,282.16	25.84%
应付票据及应付账款	59,225,606.58	-745,122.56	58,480,484.02	-1.26%
应付职工薪酬	5,704,169.10	1,051,067.26	6,755,236.36	18.43%
盈余公积	4,824,637.11	-95,374.27	4,729,262.84	-1.98%
未分配利润	35,865,001.39	-858,368.51	35,006,632.88	-2.39%
营业收入	370,876,831.06	-1,959,503.38	368,917,327.68	-0.53%
营业成本	269,862,487.18	-4,620,304.28	265,242,182.90	-1.71%
销售费用	12,756,932.70	-469,739.67	12,287,193.03	-3.68%
管理费用	13,647,776.32	2,088,483.98	15,736,260.30	15.30%
研发费用	16,113,772.35	-846,375.07	15,267,397.28	-5.25%
资产减值损失	3,748,516.13	4,787.37	3,753,303.50	0.13%
所得税费用	4,224,650.95	1,719,622.14	5,944,273.09	40.70%
持续经营净利润	43,032,152.10	164,022.15	43,196,174.25	0.35%
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
资产总计	320,082,748.83	1,791,790.19	321,874,539.02	0.56%
负债合计	78,712,418.79	3,240,504.10	81,952,922.89	4.12%
未分配利润	55,079,084.71	-1,303,842.52	53,775,242.19	-2.37%
归属于母公司所有者权益合计	241,370,330.04	-1,448,713.91	239,921,616.13	-0.60%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	241,370,330.04	-1,448,713.91	239,921,616.13	-0.60%
营业收入	313,517,792.07	170,794.61	313,688,586.68	0.05%

净利润	41,348,981.47	-494,971.13	40,854,010.34	-1.20%
其中：归属于母公司所有者的净利润	41,348,981.47	-494,971.13	40,854,010.34	-1.20%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
应收票据	-	6,067,809.60	6,067,809.60	100.00%
应收账款	93,917,027.55	406,927.71	94,323,955.26	0.43%
应收款项融资	55,341,940.70	-6,067,809.60	49,274,131.10	-10.96%
预付款项	2,095,371.12	-194,851.76	1,900,519.36	-9.30%
存货	55,264,986.65	1,429,580.48	56,694,567.13	2.59%
其他非流动资产	1,801,337.64	150,133.76	1,951,471.40	8.33%
应付职工薪酬	4,847,068.52	1,505,421.32	6,352,489.84	31.06%
应交税费	2,817,894.01	1,004,113.43	3,822,007.44	35.63%
其他应付款	593,922.55	50,000.00	643,922.55	8.42%
递延所得税负债	74,279.49	680,969.35	755,248.84	916.77%
盈余公积	8,959,535.26	-144,871.39	8,814,663.87	-1.62%
未分配利润	55,079,084.71	-1,303,842.52	53,775,242.19	-2.37%
营业收入	313,517,792.07	170,794.61	313,688,586.68	0.05%
营业成本	227,902,465.97	938,690.02	228,841,155.99	0.41%
销售费用	8,346,703.64	1,358,602.79	9,705,306.43	16.28%
管理费用	14,967,996.89	81,959.77	15,049,956.66	0.55%
研发费用	13,994,371.05	-1,073,119.56	12,921,251.49	-7.67%
财务费用	2,982,146.98	-5,118.85	2,977,028.13	-0.17%
其他收益	6,879,410.31	180,000.00	7,059,410.31	2.62%
信用减值损失	-1,765,175.45	-8,795.67	-1,773,971.12	0.50%
营业外支出	1,184,762.48	50,000.00	1,234,762.48	4.22%
所得税费用	5,949,542.29	-514,044.10	5,435,498.19	-8.64%
持续经营净利润	41,348,981.47	-494,971.13	40,854,010.34	-1.20%
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	1.56%
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	1.08%

## 八、备查文件目录

- （一）《山东万通液压股份有限公司第三届董事会第二次会议决议》；
- （二）《山东万通液压股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》；
- （三）《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》

山东万通液压股份有限公司

董事会

2020年6月2日