

证券代码：430476

证券简称：海能仪器

主办券商：东方花旗

济南海能仪器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

为了更加客观公允、更加谨慎地反映济南海能仪器股份有限公司（以下简称“公司”）各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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》的相关规定，公司对本年度发现的费用跨期、部分固定资产折旧年限不谨慎、装修费用折旧年限及残值率不谨慎等前期会计差错影响的以前年度财务报表数据进行了追溯调整和更正。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2020 年 5 月 25 日，公司第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第四次会议分别审议并通过了《关于前期会计差错更正的议案》，上述议案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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》的相关规定，公司对本年度发现的费用跨期、部分固定资产折旧年限不谨慎、装修费用折旧年限及残值率不谨慎等前期会计差错影响的以前年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。

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)就公司前期会计差错更正事项出具了《关于济南海能仪器股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》(和信专字(2020)

第 000482 号)。具体内容详见公司同日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www. neeq. com. cn) 上披露的《关于济南海能仪器股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》(公告编号：2020-024)。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》的相关规定，公司对本年度发现的费用跨期、部分固定资产折旧年限不谨慎、装修费用折旧年限及残值率不谨慎等前期会计差错影响的以前年度财务报表数据进行了追溯调整和更正，可以更加客观公允、更加谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况；本次会计差错更正审议程序符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司对本年度发现的费用跨期、部分固定资产折旧年限不谨慎、装修费用折旧年限及残值率不谨慎等前期会计差错影响的以前年度财务报表数据进行追溯调整和更正，能更加客观公允、更加谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况，会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定；本次前期会计差错更正未损害公司和全体股东的合法权益；公司第三届董事会第十三次会议对本事项的审议、决策程序符合有关法律、行政法规、部门规章、规范性文件和《公司章程》的规定，形成的决议合法、有效。公司全体独立董事对本事项发表同意的独立意见。

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 2016 年度至 2018 年度报表相关科目进行了追溯调整。

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	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	9,205,549.03	88,659.70	9,294,208.73	0.96%
预付款项	10,309,437.77	-1,186,608.74	9,122,829.03	-11.51%

其他应收款	13,604,332.78	-3,194,973.07	10,409,359.71	-23.48%
存货	44,629,947.21	-12,737.52	44,617,209.69	-0.03%
长期股权投资	-	8,710,914.18	8,710,914.18	-
投资性房地产	5,873,339.15	-231,524.77	5,641,814.38	-3.94%
固定资产	94,152,856.71	-4,323,820.20	89,829,036.51	-4.59%
在建工程	5,258,629.71	-1,330,117.40	3,928,512.31	-25.29%
递延所得税资产	617,119.43	1,390,665.67	2,007,785.10	225.35%
其他非流动资产	11,281,020.57	-11,281,020.57	-	-100.00%
资产总计	360,431,311.92	-11,370,562.72	349,060,749.20	-3.15%
预收款项	5,260,259.43	202,961.83	5,463,221.26	3.86%
应付职工薪酬	8,895,145.11	10,088,442.12	18,983,587.23	113.42%
应交税费	8,585,176.03	256,764.64	8,841,940.67	2.99%
递延收益	-	5,597,222.21	5,597,222.21	-
负债合计	50,752,882.92	16,145,390.80	66,898,273.72	31.81%
其他综合收益	558,862.18	16,528.54	575,390.72	2.96%
盈余公积	12,649,706.58	-866,256.12	11,783,450.46	-6.85%
未分配利润	105,522,936.58	-25,981,975.13	79,540,961.45	-24.62%
归属于母公司所有者权益合计	311,510,620.05	-26,831,702.71	284,678,917.34	-8.61%
少数股东权益	-1,832,191.05	-684,250.81	-2,516,441.86	-37.35%
所有者权益合计	309,678,429.00	-27,515,953.52	282,162,475.48	-8.89%
营业收入	204,542,065.95	-166,690.13	204,375,375.82	-0.08%
营业成本	73,020,450.30	-168,369.34	72,852,080.96	-0.23%
税金及附加	3,935,264.90	-28,122.60	3,907,142.30	-0.71%
销售费用	54,491,698.32	-1,303,255.23	53,188,443.09	-2.39%
管理费用	27,738,156.82	589,504.69	28,327,661.51	2.13%
研发费用	23,384,995.52	2,202,619.91	25,587,615.43	9.42%
财务费用	641,856.50	-114,351.93	527,504.57	-17.82%
资产减值损失	-376,260.08	-79,878.86	-456,138.94	-21.23%
其他收益	7,149,321.89	1,530,666.67	8,679,988.56	21.41%

投资收益	1,208,212.94	240,009.52	1,448,222.46	19.86%
营业外收入	1,803,302.84	-1,329,000.00	474,302.84	-73.70%
所得税费用	5,206,686.66	667,489.11	5,874,175.77	12.82%
净利润	25,756,634.73	-1,650,407.41	24,106,227.32	-6.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润	27,289,599.12	-1,271,283.95	26,018,315.17	-4.66%
少数股东损益	-1,532,964.39	-379,123.46	-1,912,087.85	-24.73%
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
货币资金	97,276,820.29	-114,351.93	97,162,468.36	-0.12%
应收账款	12,070,446.64	54,772.68	12,125,219.32	0.45%
预付款项	12,552,669.94	-1,557,328.90	10,995,341.04	-12.41%
其他应收款	11,049,065.07	-4,556,600.13	6,492,464.94	-41.24%
存货	37,159,482.06	-19,560.07	37,139,921.99	-0.05%
长期股权投资	-	7,937,781.49	7,937,781.49	-
其他流动资产	20,020,453.55	-1,492.52	20,018,961.03	-0.01%
投资性房地产	5,840,227.61	-234,317.57	5,605,910.04	-4.01%
固定资产	94,211,607.10	-3,344,405.20	90,867,201.90	-3.55%
在建工程	830,460.19	11,545.29	842,005.48	1.39%
递延所得税资产	1,132,098.85	1,390,494.52	2,522,593.37	122.82%
其他非流动资产	8,178,834.21	-8,178,834.21	-	-100.00%
资产总计	364,024,894.45	-8,612,296.55	355,412,597.90	-2.37%
应付账款	14,434,379.26	2,560,918.26	16,995,297.52	17.74%
预收款项	6,541,850.08	-248,049.76	6,293,800.32	-3.79%
应付职工薪酬	2,428,429.50	9,303,401.80	11,731,831.30	383.10%
应交税费	9,819,830.47	-157,314.65	9,662,515.82	-1.60%
递延收益	-	5,813,888.88	5,813,888.88	-
负债合计	80,680,341.44	17,272,844.53	97,953,185.97	21.41%
其他综合收益	563,884.24	-3,066.44	560,817.80	-0.54%
盈余公积	6,901,994.20	-1,017,568.57	5,884,425.63	-14.74%

未分配利润	83,981,049.84	-24,559,378.73	59,421,671.11	-29.24%
归属于母公司所有者权益合计	284,226,042.99	-25,580,013.74	258,646,029.25	-9.00%
少数股东权益	-881,489.98	-305,127.34	-1,186,617.32	-34.61%
所有者权益合计	283,344,553.01	-25,885,141.08	257,459,411.93	-9.14%
营业收入	162,468,526.48	-539,673.68	161,928,852.80	-0.33%
营业成本	56,827,413.61	496,078.08	57,323,491.69	0.87%
税金及附加	3,402,285.06	-6,300.35	3,395,984.71	-0.19%
销售费用	37,948,908.76	3,359,048.79	41,307,957.55	8.85%
管理费用	23,208,699.88	1,202,286.28	24,410,986.16	5.18%
研发费用	16,567,777.90	-301,555.87	16,266,222.03	-1.82%
财务费用	751,646.99	123,686.24	875,333.23	16.46%
资产减值损失	111,500.64	-40,259.84	71,240.80	-36.11%
其他收益	6,788,227.53	1,101,452.30	7,889,679.83	16.23%
投资收益	1,723,931.55	-261,017.84	1,462,913.71	-15.14%
营业外收入	2,916,115.35	-2,244,599.54	671,515.81	-76.97%
所得税费用	6,855,628.66	-790,451.92	6,065,176.74	-11.53%
净利润	28,238,959.68	-6,066,889.85	22,172,069.83	-21.48%
其中：归属于母公司所有者的净利润	29,724,157.33	-7,203,033.72	22,521,123.61	-24.23%
少数股东损益	-1,485,197.65	1,136,143.87	-349,053.78	76.50%
项目	（2016）年 12 月 31 日和（2016）年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	26,842,481.55	-2,854,582.67	23,987,898.88	-10.63%
预付款项	9,542,992.40	-314,780.74	9,228,211.66	-3.30%
其他应收款	13,698,169.53	-6,011,461.61	7,686,707.92	-43.89%
存货	37,915,036.09	-263,565.55	37,651,470.54	-0.70%
投资性房地产	6,970,357.56	-1,224,957.46	5,745,400.10	-17.57%
固定资产	78,579,317.33	16,835,074.60	95,414,391.93	21.42%
在建工程	15,132,298.14	-14,506,657.46	625,640.68	-95.87%
递延所得税资产	1,639,319.89	904,793.54	2,544,113.43	55.19%

其他非流动资产	6,022,824.60	331,380.43	6,354,205.03	5.50%
资产总计	354,204,356.32	-7,104,756.92	347,099,599.40	-2.01%
应付账款	21,051,005.47	2,845,252.06	23,896,257.53	13.52%
预收款项	10,030,050.01	-739,974.61	9,290,075.40	-7.38%
应付职工薪酬	1,792,213.15	5,489,527.53	7,281,740.68	306.30%
应交税费	8,758,722.55	489,140.05	9,247,862.60	5.58%
递延收益	1,288,621.58	4,741,933.97	6,030,555.55	367.98%
负债合计	99,798,032.46	12,825,879.00	112,623,911.46	12.85%
其他综合收益	-135,385.23	-115,451.13	-250,836.36	-85.28%
盈余公积	5,484,889.20	-662,257.12	4,822,632.08	-12.07%
未分配利润	55,673,997.51	-17,711,656.46	37,962,341.05	-31.81%
归属于母公司所有者权益合计	253,802,616.19	-18,489,364.71	235,313,251.48	-7.28%
少数股东权益	603,707.67	-1,441,271.21	-837,563.54	-238.74%
所有者权益合计	254,406,323.86	-19,930,635.92	234,475,687.94	-7.83%
营业收入	124,655,554.48	596,727.98	125,252,282.46	0.48%
营业成本	43,536,873.69	642,352.10	44,179,225.79	1.48%
税金及附加	2,327,711.29	34,422.95	2,362,134.24	1.48%
销售费用	24,256,337.69	4,532,361.52	28,788,699.21	18.69%
管理费用	36,219,318.03	4,051,616.21	40,270,934.24	11.19%
财务费用	97,399.49	-9,334.31	88,065.18	-9.58%
资产减值损失	-696,501.39	99,008.21	-597,493.18	14.22%
投资收益	-1,241,964.95	23,031.56	-1,218,933.39	1.85%
营业外收入	10,855,679.59	-1,794,691.42	9,060,988.17	-16.53%
所得税费用	4,285,390.03	524,932.80	4,810,322.83	12.25%
净利润	22,753,801.92	-10,852,274.94	11,901,526.98	-47.69%
其中：归属于母公司所有者的净利润	23,652,066.82	-9,558,658.03	14,093,408.79	-40.41%
少数股东损益	-898,264.90	-1,293,616.91	-2,191,881.81	-144.01%

八、备查文件目录

- （一）《济南海能仪器股份有限公司第三届董事会第十三次会议决议》；
- （二）《济南海能仪器股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》。

济南海能仪器股份有限公司

董事会

2020年5月25日