

关于上海置信电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

瑞华专函字[2017]01430002 号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 关于前期会计差错更正的专项说明	3

关于上海置信电气股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

瑞华专函字【2017】01430002 号

上海置信电气股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的上海置信电气股份有限公司（以下简称置信电气）管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》。

一、管理层的责任

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《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》等相关规定，置信电气管理层的责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；以及（2）真实、准确地编制并披露《关于前期会计差错更正的专项说明》。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对《关于前期会计差错更正的专项说明》提出审核结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作，以对《关于前期会计差错更正的专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料、合同或协议与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。



三、审核结论

我们认为，置信电气管理层编制的《关于前期会计差错更正的专项说明》已按照《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《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》等相关规定编制，如实反映了置信电气前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供置信电气向上海证券交易所报告与上述前期会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的，未经本所同意不得对外公开披露或者以任何方式公开发表或提供公众查阅。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2017 年 2 月 24 日

上海置信电气股份有限公司 《关于前期会计差错更正的专项说明》

上海置信电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2016年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正并对2015年度财务报表进行了追溯调整。根据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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

公司在业务合同执行自查中发现，2015-2016年与南瑞集团公司签订的浙江租赁项目中避雷器业务合同，内容主要包括输电线路防雷差异化评估服务、设备供货、设计安装等工作。经核查相关销售合同、补充协议及项目的实际执行情况，公司在该业务合同的执行过程中，2015年度主要是完成了输电线路防雷差异化评估等技术服务部分。

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2015年度应调减该业务合同的设备部分收入，本公司将对上述事项作为前期差错进行了相应的追溯更正。

经公司2017年2月24日第六届董事会第六次会议决议，对上述会计差错进行追溯更正。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

对2015年12月31日合并资产负债表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	792,646,297.70	4,917,425.88	797,563,723.58
一年内到期的非流动资产	63,237,667.06	-30,668,378.73	32,569,288.33
其他流动资产	31,107,893.22	2,868,030.75	33,975,923.97
长期应收款	480,266,129.98	-168,351,621.27	311,914,508.71
应付账款	2,011,468,287.88	-130,000,007.56	1,881,468,280.32
应交税费	149,387,420.54	-47,446,426.55	101,940,993.99
盈余公积	172,165,273.92	-79,196.18	172,086,077.74

上海置信电气股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	1,278,665,263.28	-13,708,913.08	1,264,956,350.20

(二) 对2015年度合并利润表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	6,376,958,921.07	-155,836,800.73	6,221,122,120.34
营业成本	5,216,403,525.17	-134,917,433.44	5,081,486,091.73
税金及附加	28,692,349.84	-4,837,820.23	23,854,529.61
所得税费用	124,396,562.27	-2,293,437.80	122,103,124.47
净利润	459,809,725.15	-13,788,109.26	446,021,615.89
归属于母公司股东的净利润	443,576,061.52	-13,788,109.26	429,787,952.26

(三) 对2015年12月31日母公司资产负债表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
一年内到期的非流动资产	55,453,335.20	-30,668,378.73	24,784,956.47
其他流动资产	5,906,194.89	2,868,030.75	8,774,225.64
长期应收款	304,406,664.80	-168,351,621.27	136,055,043.53
长期股权投资	2,334,128,233.61	-12,996,147.52	2,321,132,086.09
应付账款	368,447,857.59	-195,360,007.51	173,087,850.08
资本公积	861,000,197.09	-12,996,147.52	848,004,049.57
盈余公积	170,441,491.59	-79,196.18	170,362,295.41
未分配利润	163,869,575.20	-712,765.56	163,156,809.64

(四) 对2015年度母公司利润表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	483,259,204.97	-155,836,800.73	327,422,404.24
营业成本	439,580,600.91	-155,044,838.99	284,535,761.92

上海置信电气股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	157,914,312.95	-791,961.74	157,122,351.21

上海置信电气股份有限公司

2017年2月24日