

股票代码：000921

股票简称：海信家电

公告编号：2019-013

## 海信家电集团股份有限公司

### 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

海信家电集团股份有限公司（「本公司」）第十届董事会 2019 年第一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。本公司在对照中国证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2017）》时发现以下会计差错更正事项，根据中国证监会《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，对本公司前期会计差错进行更正并追溯调整相关财务数据。现将本次会计差错更正具体事项公告如下：

#### 一、前期会计差错更正事项概述及原因说明

本公司持有青岛海信国际营销股份有限公司（「海信国际营销」）12.67%的股权，按照《海信国际营销章程》约定，海信国际营销董事会由九名董事组成，其中本公司委派两名。根据财政部会计司《企业会计准则讲解 2010》：“重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。实务中，较为常见的重大影响体现为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。投资方直接或通过子公司间接持有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响”的指引，本公司对海信国际营销股权判断为“不具有重大影响”，并按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规定，对海信国际营销股权投资采用成本法进行会计处理。

本公司经认真对照中国证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2017）》中关于“重大影响”的判断标准，发现原理解不清晰。根据中国证监会《上市公司执行企业会计准则案例解析（2017）》：“对于重大影响的判断标准为公司有权力向被投资单位派出董事，即判断的核心应当是投资方是否具备参与并施加重大影响的权力，而投资方是否正在实际行使该权力并不是判断的关键所在”的指引，为进一步规范会计业务处

理，提高会计信息披露质量，本公司按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》规定，对海信国际营销股权投资的处理进行会计差错更正，改用权益法核算。

## 二、前期会计差错更正事项对本公司财务数据的影响

前期会计差错更正事项对本公司2017年度以及2018年前三季度财务数据的影响如下：（金额单位：人民币元）

### （一）对2017年度财务报表的影响

#### 1、对2017年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
可供出售金融资产	3,900,000.00	100,000.00	-3,800,000.00
长期股权投资	2,372,045,624.57	2,509,631,188.19	137,585,563.62
<b>资产总计</b>	<b>21,473,666,822.72</b>	<b>21,607,452,386.34</b>	<b>133,785,563.62</b>
资本公积	2,088,891,556.36	2,078,119,839.70	-10,771,716.66
其他综合收益	7,370,127.86	13,390,695.59	6,020,567.73
盈余公积	460,339,686.31	478,649,714.91	18,310,028.60
未分配利润	2,525,976,933.34	2,646,203,617.29	120,226,683.95
归属于母公司股东权益合计	6,445,303,673.87	6,579,089,237.49	133,785,563.62
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>21,473,666,822.72</b>	<b>21,607,452,386.34</b>	<b>133,785,563.62</b>

#### 2、对2017年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
可供出售金融资产	3,900,000.00	100,000.00	-3,800,000.00
长期股权投资	4,824,775,461.60	4,962,361,025.22	137,585,563.62
<b>资产总计</b>	<b>7,174,328,292.19</b>	<b>7,308,113,855.81</b>	<b>133,785,563.62</b>
资本公积	2,273,807,969.86	2,263,036,253.20	-10,771,716.66
其他综合收益		6,020,567.73	6,020,567.73
盈余公积	429,731,061.32	448,041,089.92	18,310,028.60
未分配利润	1,905,015,732.02	2,025,242,415.97	120,226,683.95
股东权益合计	5,971,280,133.20	6,105,065,696.82	133,785,563.62
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>7,174,328,292.19</b>	<b>7,308,113,855.81</b>	<b>133,785,563.62</b>

#### 3、对2017年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益	1,562,397,646.46	1,582,980,508.56	20,582,862.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	735,944,911.05	769,755,573.15	33,810,662.10
净利润	2,051,224,253.16	2,071,807,115.26	20,582,862.10
归属于母公司股东的净利润	1,997,530,073.54	2,018,112,935.64	20,582,862.10
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-6,904,578.31	-11,493,035.75	-4,588,457.44
权益法下可转损益的其他综		-4,588,457.44	-4,588,457.44

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合收益			
归属于母公司股东的综合收益总额	1,990,625,495.23	2,006,619,899.89	15,994,404.66

#### 4、对 2017 年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益	1,475,347,678.70	1,495,930,540.80	20,582,862.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	736,915,152.53	770,725,814.63	33,810,662.10
净利润	1,466,501,221.64	1,487,084,083.74	20,582,862.10
其他综合收益的税后净额		-4,588,457.44	-4,588,457.44
权益法下可转损益的其他综合收益		-4,588,457.44	-4,588,457.44
综合收益总额	1,466,501,221.64	1,482,495,626.30	15,994,404.66

#### 5、对 2017 年度合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收回投资收到的现金	229,565,000.00	242,792,800.00	13,227,800.00
取得投资收益收到的现金	39,155,196.48	25,927,396.48	-13,227,800.00

#### 6、对 2017 年度母公司现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收回投资收到的现金	229,565,000.00	242,792,800.00	13,227,800.00
取得投资收益收到的现金	144,431,278.11	131,203,478.11	-13,227,800.00

### (二) 对 2018 年 1-9 月财务报表的影响

#### 1、对 2018 年 9 月 30 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	3,900,000.00	100,000.00	-3,800,000.00
长期股权投资	2,978,502,012.17	3,095,879,722.19	117,377,710.02
<b>资产总计</b>	<b>21,532,035,209.67</b>	<b>21,645,612,919.69</b>	<b>113,577,710.02</b>
资本公积	2,088,891,556.36	2,078,119,839.70	-10,771,716.66
其他综合收益	11,934,483.74	21,379,934.99	9,445,451.25
盈余公积	460,339,686.31	478,649,714.91	18,310,028.60
未分配利润	3,096,900,771.78	3,193,494,718.61	96,593,946.83
归属于母公司股东权益合计	7,020,791,868.19	7,134,369,578.21	113,577,710.02
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>21,532,035,209.67</b>	<b>21,645,612,919.69</b>	<b>113,577,710.02</b>

#### 2、对 2018 年 9 月 30 日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他权益工具投资	3,900,000.00	100,000.00	-3,800,000.00
长期股权投资	5,432,131,511.02	5,549,509,221.04	117,377,710.02

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
<b>资产总计</b>	<b>7,193,595,290.25</b>	<b>7,307,173,000.27</b>	<b>113,577,710.02</b>
资本公积	2,273,807,969.86	2,263,036,253.20	-10,771,716.66
其他综合收益	284,886.16	9,730,337.41	9,445,451.25
盈余公积	429,731,061.32	448,041,089.92	18,310,028.60
未分配利润	1,933,046,624.80	2,029,640,571.63	96,593,946.83
归属于母公司股东权益合计	5,999,595,912.14	6,113,173,622.16	113,577,710.02
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>7,193,595,290.25</b>	<b>7,307,173,000.27</b>	<b>113,577,710.02</b>

### 3、对 2018 年 1-9 月合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益	657,050,300.04	633,417,562.92	-23,632,737.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	608,571,501.45	595,080,964.33	-13,490,537.12
净利润	1,205,558,720.20	1,181,925,983.08	-23,632,737.12
归属于母公司股东的净利润	1,170,523,001.24	1,146,890,264.12	-23,632,737.12
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	4,564,355.88	7,989,239.40	3,424,883.52
权益法下可转损益的其他综合收益	284,886.16	3,709,769.68	3,424,883.52
归属于母公司股东的综合收益总额	1,175,087,357.12	1,154,879,503.52	-20,207,853.60

### 4、对 2018 年 1-9 月母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
投资收益	677,234,372.20	653,601,635.08	-23,632,737.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	609,471,163.27	595,980,626.15	-13,490,537.12
净利润	627,630,055.58	603,997,318.46	-23,632,737.12
其他综合收益的税后净额	284,886.16	3,709,769.68	3,424,883.52
权益法下可转损益的其他综合收益	284,886.16	3,709,769.68	3,424,883.52
综合收益总额	627,914,941.74	607,707,088.14	-20,207,853.60

### 5、对 2018 年 1-9 月合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收回投资收到的现金	2,400,000.00	12,542,200.00	10,142,200.00
取得投资收益收到的现金	50,251,697.52	40,109,497.52	-10,142,200.00

### 6、对 2018 年 1-9 月母公司现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收回投资收到的现金	2,400,000.00	12,542,200.00	10,142,200.00
取得投资收益收到的现金	67,763,208.93	57,621,008.93	-10,142,200.00

## 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具了专项鉴证报告(报告号:瑞华核字【2019】

95020005 号），具体请详见本公司与本公告同日在巨潮资讯网发布的公告。

#### 四、董事会、监事会及独立董事关于本次会计差错更正的说明

##### （一）董事会

本公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，能更加公允地反映公司的财务状况和经营成果，进一步提高会计信息质量，不存在损害本公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同意本次会计差错更正事项。

##### （二）监事会

本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《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，调整后的财务数据更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。监事会同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

##### （三）独立董事

本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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》等相关规定和要求，有利于更客观公允地反映公司财务状况。公司关于本项会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合相关监管规定，不存在损害公司及全体股东、特别是中小股东利益的情况。我们同意本次前期会计差错更正和追溯调整事项。

#### 五、备查文件

（一）经与会董事签字并加盖董事会印章的第十届董事会 2019 年第一次会议决议。

（二）经与会监事签字并加盖监事会印章的第十届监事会 2019 年第二次会议决议。

（三）独立董事意见

（四）瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）专项意见。

特此公告。

海信家电集团股份有限公司董事会

2019 年 3 月 28 日