

证券代码：831543

证券简称：松炆资源

主办券商：英大证券

广东松炆再生资源股份有限公司

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

根据相关信息披露要求，为更加准确地进行披露，公司委托广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2015 年度至 2018 年 1-6 月的财务报表进行了审计，并对前期会计差错进行追溯调整；同时，广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《广东松炆再生资源股份有限公司首次公开发行股票并上市申报文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司于 2018 年 11 月 28 日召开的第二届董事会第十八次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果为：同意 7 票、反对 0 票、弃权 0 票。

公司于 2018 年 11 月 28 日召开的第二届监事会第十四次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，表决结果为：同意 3 票、反对 0 票、弃权 0 票。

本议案无需经股东大会审议通过。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

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财务状况

和经营状况，符合《企业会计准则》的规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）已出具《广东松炆再生资源股份有限公司首次公开发行股票并上市申报文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》。

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的处理客观公允地反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则》的规定，更正后的财务报告能够真实反映公司财务状况和经营成果，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允的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，同意本次前期会计差错更正及追溯调整。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1、2018年6月30日/2018年1-6月

会计差错更正追溯调整前期财务报表明细情况

（1）资本公积

由于对股份支付进行调整，相应调整本期资本公积，该调整导致调增资本公积 3,111,615.00 元。

（2）盈余公积

根据审计后的净利润，调整本期计提的法定盈余公积，该调整导致调减盈余公积 311,161.51 元。

(3) 未分配利润

由于对股份支付进行调整，相应调整本期的未分配利润，该调整导致调减 2,800,453.49 元。

2、2017 年 12 月 31 日/2017 年度

会计差错更正追溯调整前期财务报表明细情况

(1) 资本公积

由于对股份支付进行调整，相应调整本期资本公积，该调整导致调增资本公积 3,111,615.00 元。

(2) 盈余公积

根据审计后的净利润，调整本期计提的法定盈余公积，该调整导致调减盈余公积 311,161.51 元。

(3) 未分配利润

由于对股份支付进行调整，相应调整本期的未分配利润，该调整导致调减 2,800,453.49 元。

(4) 管理费用

由于对股份支付进行调整，相应调整本期管理费用，该调整导致调减管理费用 420,184.93 元。

3、2016 年 12 月 31 日/2016 年度

会计差错更正追溯调整前期财务报表明细情况

(1) 资本公积

由于对股份支付进行调整，相应调整本期资本公积，该调整调增导致资本公积 3,531,799.93 元。

(2) 盈余公积

根据审计后的净利润，调整本期计提的法定盈余公积，该调整导致调减盈余公积 353,180.00 元。

(3) 未分配利润

由于对股份支付进行调整，相应调整本期的未分配利润，该调整导致调减 3,178,619.93 元。

(4) 管理费用

由于对股份支付进行调整，相应调整本期管理费用，该调整导致调减管理费用 1,294,119.86 元。

(5) 所得税费用

由于对股份支付进行调整，相应调整所得税费用，该调整导致调增所得税费用 121,020.72 元。

4、2015 年 12 月 31 日/2015 年度

会计差错更正追溯调整前期财务报表明细情况

(1) 递延所得税资产

由于对股份支付进行调整，相应调整本期递延所得税资产，该调整导致调增递延所得税资产 121,020.72 元。

(2) 资本公积

由于对股份支付进行调整，相应调整本期资本公积，该调整导致调增资本公积 4,825,919.79 元。

(3) 盈余公积

根据审计后的净利润，调整本期计提的法定盈余公积，该调整导致调减盈余公积 470,489.91 元。

(4) 未分配利润

由于对股份支付进行调整，相应调整本期的未分配利润，该调整导致调减 4,234,409.16 元。

(5) 管理费用

由于对股份支付进行调整，相应调整本期管理费用，该调整导致调增管理费用 4,825,919.79 元。

(6) 所得税费用

由于对股份支付进行调整，相应调整本期所得税费用，该调整导致调减所得税费用 121,020.72 元。

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 1-6 月			
	调整前	影响数	调整后	影响比例

资产总计	749,451,976.90	-	749,451,976.90	-
负债合计	228,282,008.00	-	228,282,008.00	-
未分配利润	184,677,980.26	-2,800,453.49	181,877,526.77	-1.52%
归属于母公司所有者权益合计	521,169,968.90	-	521,169,968.90	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	521,169,968.90	-	521,169,968.90	-
营业收入	277,265,010.22	-	277,265,010.22	-
净利润	43,719,600.30	-	43,719,600.30	-
其中：归属于母公司所有者的净利润	43,719,600.30	-	43,719,600.30	-
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
资产总计	654,347,208.15	-	654,347,208.15	-
负债合计	176,896,839.55	-	176,896,839.55	-
未分配利润	140,958,379.96	-2,800,453.49	138,157,926.47	-1.99%
归属于母公司所有者权益合计	477,450,368.60	-	477,450,368.60	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	477,450,368.60	-	477,450,368.60	-
营业收入	459,003,583.43	-	459,003,583.43	-
净利润	68,401,868.61	420,184.93	68,822,053.54	0.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润	68,401,868.61	420,184.93	68,822,053.54	0.61%
少数股东损益	-	-	-	-
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
资产总计	617,314,981.76	-	617,314,981.76	-
负债合计	395,454,737.35	-	395,454,737.35	-
未分配利润	79,228,428.48	-3,178,619.93	76,049,808.55	-4.01%
归属于母公司所有者权益合计	221,860,244.41	-	221,860,244.41	-
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	221,860,244.41	-	221,860,244.41	-
营业收入	374,788,925.45	-	374,788,925.45	-
净利润	52,154,283.15	1,173,099.14	53,327,382.29	2.25%
其中：归属于母公司所有者的净利润	52,154,283.15	1,173,099.14	53,327,382.29	2.25%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2015年12月31日和2015年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	287,143,269.65	121,020.72	287,264,290.37	0.04%
负债合计	186,806,899.95	-	186,806,899.95	-
未分配利润	32,293,701.66	-4,234,409.16	28,059,292.50	-13.11%
归属于母公司所有者权益合计	100,336,369.70	121,020.72	100,457,390.42	0.12%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	100,336,369.70	121,020.72	100,457,390.42	0.12%
营业收入	325,205,278.34	-	325,205,278.34	-
净利润	33,236,531.11	-4,704,899.07	28,531,632.04	-14.16%
其中：归属于母公司所有者的净利润	33,236,531.11	-4,704,899.07	28,531,632.04	-14.16%
少数股东损益	-	-	-	-

八、备查文件目录

(一)、《广东松炆再生资源股份有限公司第二届董事会第十八次会议决议》；
 (二)、《广东松炆再生资源股份有限公司第二届监事会第十四次会议决议》；
 (三)、《广东松炆再生资源股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十八次会议相关事项的独立意见》；

(四)、广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《广东松炆再生资源股份有限公司首次公开发行股票并上市申报文件与在全国中小企业股份转让系统披露的定期报告差异的专项说明》（广会专字[2018]G16044090342号）；

公告编号：2018-085

广东松炆再生资源股份有限公司

董事会

2018年11月29日