

证券代码：836960

证券简称：永平资源

主办券商：安信证券

山东永平再生资源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

山东永平再生资源股份有限公司（以下简称永平资源）于 2018 年度财务报表编制过程中发现前期会计差错事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正。
是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2019 年 6 月 26 日公司召开第二届董事会第九次会议，以 6 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整》议案。2019 年 6 月 26 日公司召开第二届监事会第二次会议，以 3 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整》议案。该议案尚需提交股东大会审议。

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的反映了公司实际财务状况和经营状况，符合《企业会计准则》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。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)认为：公司本次会计差错及信息披露的

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，并出具了《关于山东永平再生资源股份有限公司前期重大差错更正的专项说明》（中兴华专字（2019）010236 号）。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错的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，同意对前期财务信息披露进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1. 补交增值税进项调整营业成本

永平资源的部分采购供应商因经营不善未按程序办理注销手续，进入非正常经营名录，供应商所在税务局将供应商开出的发票列入失控发票。自 2017 年 4 月开始，公司接到主管税务机关潍坊高密市国税局的电话通知，公司 2017 年以前年度从青岛同源达物资有限公司和郯城大红花物资回收有限公司采购废钢等原材料取得的增值税专用发票被列入异常增值税扣税凭证，应作进项税额转出或补缴增值税，补缴以前年度增值税进项税额 8,286,752.20 元，因对应存货 2017 年以前已销售，按会计准则规定，应将该金额调整存货销售当年主营业务成本。永平资源应调增以前年度主营业务成本 8,286,752.20 元。

2. 应交税费调整

永平资源调整应交税费 545,411.63 元，其中 2017 年汇算清缴补交所得税 553,668.08 元。调整记账错误 8,256.45 元，为永平资源 2017 年 4 月 28 号凭证账面已做调整，但在出具 2017 年报告时重复调整报表所致。

3. 所得税费用调整

2017 年汇算清缴，2018 年补交 2017 年所得税 553,668.08 元。

4. 其他

其他调整主要是调整前期损益而调整盈余公积等，对损益影响较小，不再一一说明。

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
存货	148,837,978. 74	-8,286,752. 20	140,551,226. 54	-5.57%
流动资产合计	302,317,658. 49	-8,286,752. 20	294,030,906. 29	-2.74%
固定资产	63,360,969.6 3	-0.40	63,360,969.2 3	0.00%
非流动资产合计	174,084,423. 38	-0.40	174,084,422. 98	0.00%
资产总计	476,402,081. 87	-8,286,752. 60	468,115,329. 27	-1.74%
应交税费	7,618,935.01	545,411.63	8,164,346.64	7.16%
流动负债合计	233,442,266. 45	545,411.63	233,987,678. 08	0.23%
递延收益	10,000,000.4 0	-0.40	10,000,000.0 0	0.00%
非流动负债合计	18,744,444.8 3	-0.40	18,744,444.4 3	0.00%
负债合计	252,186,711. 28	545,411.23	252,732,122. 51	0.22%
盈余公积	6,624,392.06	-55,366.81	6,569,025.25	-0.84%
未分配利润	54,444,974.7 8	-8,776,797. 02	45,668,177.7 6	-16.12 %
归属于母公司所有者权益合计	224,215,370. 59	-8,832,163. 83	215,383,206. 76	-3.94%

少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	224,215,370.59	-8,832,163.83	215,383,206.76	-3.94%
营业收入	0.00	0.00	0.00	0.00%
所得税费用	12,955,002.58	553,668.08	13,508,670.66	4.27%
净利润	35,947,598.13	-553,668.08	35,393,930.05	-1.54%
其中：归属于母公司所有者的净利润	35,947,598.13	-553,668.08	35,393,930.05	-1.54%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

七、备查文件目录

- (一)《山东永平再生资源股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》
- (二)《山东永平再生资源股份有限公司第二届监事会第二次会议决议》
- (三)中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《关于山东永平再生资源股份有限公司前期重大差错更正的专项说明》

山东永平再生资源股份有限公司

董事会

2019年6月28日