

证券代码：835995

证券简称：松赫股份

主办券商：海通证券

河北松赫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

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》和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》（2020 年修订）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2017 年度本年及上年比较合并及公司财务报表、2018 年合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、 会计差错更正的原因

1、公司自 2016 年企业所得税汇算清缴开始，申请当期所得税综合利用资源的产品收入减按 90% 计入应税所得额的税收优惠，2016 年、2017 年将该税收优惠在次年税务认可完成汇算清缴时计入到了次年，未与受益年度匹配。同时账面当期所得税计算中，研发费用按 50% 加计扣除，汇算清缴经税务机关同意按研发费用的 75% 加计扣除；并根据对前期差错更正事项 2 中提及的 2018 年成本费用重分类减少的研发费用，相应减少了可加计扣除的研发费，增加了 2018 年当期应纳所得税。董事会决定根据配比原则，按各年度汇算清缴及经税务确认

的应纳税额，调整公司各年度当期所得税的账面值，进行相关年度会计差错更正。

2、成本费用重分类。

公司将部分应计入营业成本的材料领用计入研发费用，重分类调整。

二、前期会计差错更正事项内容及会计处理

1、2017 年度财务报表更正事项内容及会计处理

根据配比原则，将税收优惠及研发费加计扣除数等在原账面确认值与核定申报值之间的差异调整账面当期所得税费用。

对 2016 年度财务报表，调减所得税费用 4,168,981.75 元，调减应交税费 4,168,981.75 元，同时调增未分配利润 3,752,083.57 元，调增盈余公积 416,898.18 元。

对 2017 年度财务报表，调增所得税费用 1,592,736.82 元，并结合 2017 年及上年的所得税调整影响，调增 2017 年未分配利润 2,318,620.43 元，调增 2017 年盈余公积 257,624.50 元。调整后形成的应交税金负数重分类至其他流动资产，调增其他流动资产 2,576,244.93 元，应交税费不变。

2、2018 年度合并财务报表更正事项内容及会计处理

(1) 根据配比原则，将税收优惠及研发费加计扣除数等在原账面确认值与核定申报值之间的差异调整账面当期所得税费用。

调增 2018 年所得税费用 2,065,910.94 元，综合以前年度及 2018 年的所得税调整影响，调增 2018 年未分配利润 459,300.58 元，调增 2018 年盈余公积 51,033.41 元。调整后形成的应交税金负数重分类至其他流动资产，调增其他流动资产 510,333.99 元，应交税费不变。

(2) 成本费用重分类

将用于主营生产的领用材料 1,872,191.04 元调增营业成本，同时调减研发费用 1,872,191.04 元。

三、更正事项对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法，影响 2017 年度及 2018 年度财务报告表项目及金额如下：

1. 对 2017 年度合并及公司财务报表的影响

项目	更正后		更正前		差异	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
	1	2	3	4	5=1-3	6=2-4
资产负债表项目：						
其他流动资产	5,730,018.07	5,730,018.07	3,153,773.14	3,153,773.14	2,576,244.93	2,576,244.93
盈余公积	6,398,438.98	6,398,438.98	6,140,814.48	6,140,814.48	257,624.50	257,624.50
未分配利润	30,891,950.68	30,891,950.68	28,573,330.25	28,573,330.25	2,318,620.43	2,318,620.43
利润表项目：						
所得税费用	1,857,530.35	1,857,530.35	264,793.53	264,793.53	1,592,736.82	1,592,736.82

2. 对 2018 年度合并及公司财务报表的影响

项目	更正后		更正前		差异	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
	1	2	3	4	5=1-3	6=2-4
资产负债表项目：						
其他流动资产	6,053,108.07	6,053,108.07	5,542,774.08	5,542,774.08	510,333.99	510,333.99
盈余公积	9,445,573.02	9,445,573.02	9,394,539.61	9,394,539.61	51,033.41	51,033.41
未分配利润	58,188,996.88	58,316,156.97	57,729,696.30	57,856,856.39	459,300.58	459,300.58
利润表项目：						
营业成本	511,860,167.95	491,654,565.22	509,987,976.91	489,782,374.18	1,872,191.04	1,872,191.04
研发费用	19,093,141.34	19,093,141.34	20,965,332.38	20,965,332.38	-1,872,191.04	-1,872,191.04
所得税费用	246,480.12	246,480.12	-1,819,430.82	-1,819,430.82	2,065,910.94	2,065,910.94

是否创新层公司： 是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 4 月 30 日分别召开第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第八次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。董事会表决结果为 5 票同意，0 票反对，0 票弃权；监事会表决结果为 3 票同意，0 票反对，0 票弃权。该议案尚需提交 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

公司董事会认为：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《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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》(2020 年修订)等相关规定。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

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2019 年财务报告出具了标准无保留意见，审计报告附注已对上述差错更正做出披露，同时会计师事务所已出具了《关于河北松赫再生资源股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》〈中兴财光华审专字（2020）第 202059 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

是否采用追溯调整法：是 否

（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 2017 年至 2018 年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：

1、对 2017 年财务报表的影响：

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	175,602,069.07	2,576,244.93	178,178,314.00	1.47%
负债合计	10,097,423.61	0	10,097,423.61	0.00%
未分配利润	28,573,330.25	2,318,620.43	30,891,950.68	8.11%
归属于母公司所有者权益合计	165,504,645.46	2,576,244.93	168,080,890.39	1.56%
少数股东权益				
所有者权益合计	165,504,645.46	2,576,244.93	168,080,890.39	1.56%
营业收入	441,797,195.47	0	441,797,195.47	0.00%
净利润	29,886,273.92	-1,592,736.82	28,293,537.10	-5.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润	29,886,273.92	-1,592,736.82	28,293,537.10	-5.33%
少数股东损益				
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
资产总计	217,780,082.66	510,333.99	218,290,416.65	0.23%
负债合计	19,865,346.02	0	19,865,346.02	0.00%
未分配利润	57,729,696.30	459,300.58	58,188,996.88	0.80%
归属于母公司所有者权益合计	197,914,736.64	510,333.99	198,425,070.63	0.26%
少数股东权益	0		0	
所有者权益合计	197,914,736.64	510,333.99	198,425,070.63	0.26%
营业收入	561,167,433.99	0	561,167,433.99	0.00%
净利润	32,410,091.18	-2,065,910.94	30,344,180.24	-6.37%
其中：归属于母公司所有者的净利润	32,410,091.18	-2,065,910.94	30,344,180.24	-6.37%
少数股东损益	0		0	

七、备查文件目录

- 1、 河北松赫再生资源股份有限公司第二届董事会第十一次会议决议
- 2、 关于河北松赫再生资源股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告（中兴财光华审专字（2020）第 202059 号）

河北松赫再生资源股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 30 日