

证券代码：872247

证券简称：银山股份

主办券商：海通证券

合肥银山棉麻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

公司基于未来战略目标，从会计谨慎性原则考虑，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，对 2019 年度、2018 年度的财务报表进行追溯更正。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 27 日分别召开第六届董事会第五次会议、第六届监事会第三次会议，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 7 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 2020 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：本次前期差错更正符合公司战略目标，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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，董事会同意公司本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

银山股份管理层编制的《合肥银山棉麻股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了银山股份前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期差错更正符合《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，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

本次前期差错更正符合《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，使公司会计核算更符合有关规定，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，独立董事同意公司本次会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

合肥银山棉麻股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2021 年发现以下前期会计差错事项，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和前期差错更正》、并参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券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，本公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司编制 2019 年度、2018 年度财务报表时，部分会计处理及财务报表披

露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本、费用情况，对前期会计差错进行追溯调整。本文更正金额均为更正后财务报表数据减去更正前报表数据。

二、前期差错更正项目说明

（一）2019 年度前期差错更正项目说明

2019 年度财务报表更正涉及资产总额 1,861,092.95 元，权益总额 506,970.29 元，营业收入总额-95,635,108.28 元，净利润-1,084,278.65 元。

1、货币资金：更正金额 47,925.12 元。

更正原因：公司微信、支付宝账户 2019 年末余额未转入银行账户，未做其他货币资金核算，更正 47,925.12 元。

2、应收账款：更正金额 2,846,678.50 元，其中应收账款余额更正 2,996,503.69 元，坏账准备余额更正 149,825.19 元。

应收账款余额更正原因：根据收入确认政策做跨期收入更正。

坏账准备余额更正原因：公司根据坏账计提政策更正应收账款坏账准备。

3、预付款项：更正金额 21,386.23 元。

更正原因：重分类更正，涉及金额 28,489.73 元；费用挂账更正-7,103.50 元。

4、其他应收款：更正金额-585,485.11 元，其中其他应收款余额更正-425,914.00 元，其他应收款坏账准备更正 159,571.11 元。

其他应收款余额更正原因：重分类更正，涉及金额-425,614.00 元；费用挂账更正 -300.00 元。

其他应收款坏账准备余额更正原因：公司根据坏账计提政策更正其他应收款坏账准备。

5、存货：更正金额-616,128.76 元，其中存货更正金额 189,831.07 元，存货跌价准备更正金额 805,959.83 元。

存货更正原因：重分类调整，涉及金额-456,612.01 元；根据收入确认政策做跨期收入及成本更正，涉及金额-1,230,505.40 元；前期盘亏更正，涉及金额 42,500.88 元；合并口径原材料采购运费调整，涉及金额 1,919,449.36 元。

存货跌价准备更正原因：计提存货跌价准备更正。

6、其他流动资产：更正金额-287,876.94 元。

更正原因：应交税费负数重分类更正，涉及金额-287,876.94 元。

7、投资性房地产：更正金额 2,008,235.27 元，其中投资性房地产原值更正金额 4,050,257.34 元，投资性房地产累计折旧更正金额 2,042,022.07 元。

更正原因：重分类调整。

8、固定资产：更正金额-2,008,235.27 元，其中固定资产原值更正金额-4,050,257.34 元，固定资产累计折旧更正金额-2,042,022.07 元。

更正原因：重分类调整。

9、递延所得税资产：更正金额 166,493.91 元。

更正原因：均为根据暂时性差异更正递延所得税资产。

10、其他非流动资产:更正金额 268,100.00 元。

更正原因：预付工程设备款重分类更正。

11、短期借款：更正金额 157,566.67 元。

更正原因：计提短期借款期末 11 天利息重分类更正。

12、应付账款：更正金额 715,785.27 元。

更正原因：费用跨期更正，涉及金额 516,256.89 元；暂估材料入库更正，涉及金额 -122,114.00 元；重分类更正，涉及金额 321,642.38 元。

13、预收款项：更正金额-539,112.32 元。

更正原因：根据收入确认政策做跨期收入及成本更正，，涉及金额-550,091.50 元；其他货币资金更正，涉及金额 10,979.18 元。

14、应付职工薪酬：更正金额 2,191,373.90 元。

更正原因：年终奖计提更正，涉及金额 2,136,329.45 元；重分类更正，涉及金额 55,044.45 元。

15、应交税费：更正金额 86,419.43 元。

更正原因：跨期收入确认销项税更正，涉及金额 13,710.82 元；补提房产税更正，涉及金额 72,708.61 元。

16、其他应付款：更正金额-1,452,633.20 元。

更正原因：费用挂账及跨期费用更正，涉及金额-149,564.00 元；重分类更正，涉及金额-1,342,072.87 元，房产税滞纳金更正，涉及金额 39,003.67 元。

17、一年内到期的非流动负债：更正金额 226,435.19 元。

更正原因：期末计提的应付利息重分类更正。

18、递延收益：更正金额 80,000.00 元。

更正原因：递延收益摊销更正。

19、盈余公积：更正金额-287,329.00 元。

更正原因：根据净利润更正法定盈余公积。

20、未分配利润：更正金额-233,890.51 元。

更正原因：上述事项累计影响。

21、少数股东权益：更正金额 916,477.52 元。

更正原因：根据子公司更正后的所有者权益更正。

22、营业收入：更正金额-95,635,108.28 元。

更正原因：根据收入确认政策做跨期收入更正，涉及金额 392,070.96 元；子公司贸易收入净额法更正，涉及金额-96,049,602.16 元；支付宝微信账户收入更正，涉及金额 7,422.92 元；租赁收入重分类更正，涉及金额 15,000.00 元。

23、营业成本：更正金额-86,586,406.98 元。

更正原因：根据收入确认政策做跨期成本更正，涉及金额 217,665.89 元；子公司贸易成本净额法更正，涉及金额-96,049,602.16 元；重分类更正，涉及金额 183,178.09 元；未实现内部交易损益更正，涉及金额 866,138.08 元；合并范围原材料采购运费更正，涉及金额 8,196,213.12 元。

24、税金及附加：更正金额 72,708.61 元

更正原因：补提房产税更正。

25、销售费用：更正金额-8,220,365.32 元。

更正原因：跨期运费更正，涉及金额-24,152.20 元；合并范围原材料采购运费更正，涉及金额-8,196,213.12 元。

26、管理费用：更正金额 855,850.32 元。

更正原因：年终奖跨期更正，涉及金额 1,035,749.45 元；费用挂账更正，涉及金额 14,791.07 元；租金重分类更正，涉及金额-194,690.20 元。

27、其他收益：更正金额-55,762.00 元。

更正原因：收到与日常经营活动有关的政府补助更正，涉及金额 24,238.00

元；递延收益摊销更正，涉及金额-80,000.00 元。

28、信用减值损失：更正金额-118,007.22 元。

更正原因：根据坏账计提政策更正坏账准备。

29、资产减值损失：更正金额 80,481.05 元。

更正原因：存货跌价准备转回。

30、营业外收入：更正金额-15,000.00 元。

更正原因：租赁收入重分类更正。

31、营业外支出：更正金额 39,003.67 元。

更正原因：房产税滞纳金更正。

32、所得税费用：更正金额-708,195.82 元。

更正原因：根据利润总额及暂时性差异更正本期所得税费用及递延所得税费用。

33、现金流量表项目更正

更正原因：公司在编制年报时未考虑微信、支付宝中其他货币资金，处置子公司收到现金流更正。

（二）2018 年度前期差错更正项目说明

2018 年度财务报表更正涉及资产总额 3,040,913.25 元，权益总额 1,591,248.94 元，营业收入总额-93,908,087.34 元，净利润 1,699,638.45 元。

1、货币资金：更正金额 47,123.09 元。

更正原因：公司微信、支付宝账户 2019 年末余额未转入银行账户，未做其他货币资金核算，更正 47,123.09 元。

2、应收账款：更正金额 5,758,845.78 元，其中应收账款余额更正 6,061,942.92 元，坏账准备余额更正 303,097.14 元。

应收账款余额更正原因：根据收入确认政策做跨期收入更正。

坏账准备余额更正原因：公司根据坏账计提政策更正应收账款坏账准备。

3、预付款项：更正金额-371,418.10 元。

更正原因：重分类更正。

4、其他应收款：更正金额-105,275.34 元，其中其他应收款余额更正-136,502.35 元，其他应收款坏账准备更正-31,227.01 元。

其他应收款余额更正原因：重分类更正。

其他应收款坏账准备余额更正原因：公司根据坏账计提政策更正其他应收款坏账准备。

5、存货：更正金额-1,724,420.18 元，其中存货更正金额-837,979.30 元，存货跌价准备更正金额 886,440.88 元。

更正原因：重分类调整，涉及金额-46,613.90 元；根据收入确认政策做跨期收入及成本更正，涉及金额-3,534,451.96 元；盘亏更正，涉及金额-42,500.88 元；合并范围原材料采购运费调整，涉及金额 2,785,587.44 元。

存货跌价准备更正原因：计提存货跌价准备更正。

6、其他流动资产：更正金额-460,340.09 元。

更正原因：应交税费负数重分类更正。

7、投资性房地产：更正金额 2,178,518.77 元，其中投资性房地产原值更正金额 4,050,257.34 元，投资性房地产累计折旧更正金额 1,871,738.57 元。

更正原因：重分类更正。

8、固定资产：更正金额-2,178,518.77 元，其中固定资产原值更正金额-4,050,257.34 元，固定资产累计折旧更正金额-1,871,738.57 元。

更正原因：重分类更正。

9、递延所得税资产：更正金额-541,701.91 元。

更正原因：根据暂时性差异更正递延所得税资产。

10、其他非流动资产：更正金额 438,100.00 元。

更正原因：重分类更正。

11、应付账款：更正金额 3,646,077.03 元。

更正原因：费用跨期更正，涉及金额 540,409.09 元；暂估材料入库更正，涉及金额-122,114.00 元；重分类更正，涉及金额 3,227,781.94 元。

12、预收款项：更正金额 67,966.87 元。

更正原因：重分类更正，涉及金额 50,160.00 元；其他货币资金更正，涉及金额 17,806.87 元。

13、应付职工薪酬：更正金额 1,123,619.05 元。

更正原因：年终奖计提更正，涉及金额 1,100,580.00 元；重分类更正，涉

及金额 23,039.05 元。

14、应交税费：更正金额 143,818.16 元。

更正原因：跨期收入确认销项税更正。

15、其他应付款：更正金额-3,531,816.80 元。

更正原因：费用更正，涉及金额-114,641.46 元；重分类更正，涉及金额-3,417,175.34 元。

16、盈余公积：更正金额-57,630.21 元。

更正原因：根据净利润更正法定盈余公积。

17、未分配利润：更正金额 1,044,962.19 元。

更正原因：上述事项累计影响。

18、少数股东权益：更正金额 603,916.96 元。

更正原因：根据子公司更正后的所有者权益更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	246,719,750.55	1,861,092.95	248,580,843.50	0.75%
负债合计	152,660,655.35	1,465,834.94	154,126,490.29	0.96%
未分配利润	20,397,888.17	-233,890.51	20,163,997.66	-1.15%
归属于母公司所有者权益合计	95,042,538.86	-521,219.51	94,521,319.35	-0.55%
少数股东权益	-983,443.66	916,477.52	-66,966.14	-93.19%
所有者权益合计	94,059,095.20	395,258.01	94,454,353.21	0.42%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.81%	-1.73%	18.08%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.97%	-2.50%	14.47%	-

营业收入	357,756,873.26	-95,635,108.28	262,121,764.98	-26.73%
净利润	17,158,604.76	-1,195,990.93	15,962,613.83	-7%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	17,749,898.84	-1,508,551.49	16,241,347.35	-8.50%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,206,659.30	-2,211,952.32	12,994,706.98	-14.55%
少数股东损益	-591,294.08	312,560.56	-278,733.52	-53%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	190,093,644.11	3,040,913.25	193,134,557.36	1.60%
负债合计	102,260,685.60	1,449,664.31	103,710,349.91	1.42%
未分配利润	13,954,584.03	1,044,962.19	14,999,546.22	7.49%
归属于母公司所有者权益合计	87,553,926.82	987,331.98	88,541,258.80	1.13%
少数股东权益	279,031.69	603,916.96	882,948.65	216.43%
所有者权益合计	87,832,958.51	1,591,248.94	89,424,207.45	1.81%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	14.59%	1.82%	16.41%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.62%	2.09%	14.71%	-
营业收入	361,175,695.60	-93,908,087.34	267,267,608.26	-26.00%
净利润	11,523,099.28	1,699,638.45	13,222,737.73	14.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,052,058.39	1,536,600.73	13,588,659.12	12.75%

其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	10,427,832.34	1,757,353.43	12,185,185.77	16.85%
少数股东损益	-528,959.11	163,037.72	-365,921.39	-30.82%

八、备查文件目录

经与会董事签字确认的《合肥银山棉麻股份有限公司第六届董事会第五次会议决议》；

经与会监事签字确认的《合肥银山棉麻股份有限公司第六届监事会第三次会议决议》。

合肥银山棉麻股份有限公司

董事会

2021年4月28日