

证券代码：833130

证券简称：司珈尔

主办券商：西南证券

## 云南司珈尔木业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

2018 年度半年报，公司将收到云南农垦普洱云象橡胶有限公司（以下简称“农垦”）的 800.00 万元资金作为预收货款计入预收款项。根据公司与农垦签订的《借款合同》（合同编号：PEYXSJEXM-2018002），农垦注入公司的 800.00 万资金不应作为预收的货款计入预收款项，其实质是资金拆借，应计入其他应付款。判断依据如下：

《借款合同》约定：借款金额为 800.00 万元；期限 2018 年 3 月 1 日至 2019 年 2 月 28 日；借款使用成本为管理费（按年利 12.5% 计算即 100.00 万元）和人员性工资费用（农垦参与司珈尔木业公司管理的工资性费用 100.00 万元）；还款期限为合同到期后的最后两个月，担保措施为公司实际控制人聂宏伟以其持有公司的 1000.00 万股票质押给农垦，聂宏伟承担无限连带责任，公司二线生态板生产线设备抵押给农垦，公司生产木材纤维原料、甲醛、尿素和产品作为动产浮动抵押给农垦。

综上，公司收到农垦 800.00 万元的资金不应作为预收的货款，其实质是资金拆借，应计入其他应付款。

之前付给农垦的工资性费用 182639.40 元，财务记为管理费用工资，此次更正为利息费用，并补提农垦 800 万资金 1-6 月份未支付的利息 317360.61 元。

由于财务人员的疏忽 6 月份支付商业银行的利息 265372.99 元直接作为财务费用利息支出，未冲减之前计提的利息，此次更正冲减商业银行之前计提的应付利息 262958.33 元。

公司于 2017 年 12 月 27 日在全国中小企业股份转让系统（系统

（www. neeq. com. cn）上披露）上披露的《云南司珈尔木业股份有限公司关联担保公告》（公告编号：2017-050），将农垦向公司支付的 800.00 万元表述为预付款，现进行更正。

是否创新层公司：是 否

## 二、表决和审议情况

2018年12月6日，公司第三届董事会第十七次会议和公司第三届监事会第八次会议均审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

本议案无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：本次会计差错更正及重分类调整的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，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。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

因2018年半年度报告未经审计，故公司未聘请会计师事务所对本次前期会计差错更正出具意见。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次对前期会计差错的更正及重分类调整是合理的，符合法律法规及《企业会计准则》的相关规定，通过对会计差错更正及重分类调整的处理，提高了公司会计报告质量，更正后的财务报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况。监事会同意董事会对本次会计差错进行更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

我公司不存在追溯调整，而是采用当期更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018)年6月30日和(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	115,484,229.85	0	115,484,229.85	0%
负债合计	105,256,717.31	54,402.28	105,311,119.59	0.05%
未分配利润	-39,772,487.46	-54,402.28	-39,826,889.74	0.14%
归属于母公司所有者权益合计	10,227,512.54	-54,402.28	10,173,110.26	-0.53%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	10,227,512.54	-54,402.28	10,173,110.26	-0.53%
营业收入	24,484,589.57	0	24,484,589.57	0%
净利润	-7,247,007.36	-54,402.28	-7,301,409.64	0.75%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-7,247,007.36	-54,402.28	-7,301,409.64	0.75%
少数股东损益	0	0	0	0%

## 七、备查文件目录

- 1、《云南司珈尔木业股份有限公司第三届董事会第十七次会议》决议。
- 2、《云南司珈尔木业股份有限公司第三届监事会第八次会议》决议。

云南司珈尔木业股份有限公司

董事会

2018年12月6日