

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司

关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

- 本次会计差错更正减少公司 2019 年第一季度末资产总额 5,016,253.37 元，减少 2019 年第一季度末归属母公司所有者权益 5,016,253.37 元，减少 2019 年第一季度归属上市公司股东的净利润 5,016,253.37 元；减少公司 2019 年半年度末资产总额 6,841,189.61 元，减少 2019 年半年度末归属母公司所有者权益 6,841,189.61 元，减少 2019 年半年度归属上市公司股东的净利润 6,841,189.61 元；减少公司 2019 年第三季度末资产总额 2,714,405.03 元，减少 2019 年第三季度末归属母公司所有者权益 2,714,405.03 元，减少 2019 年前三季度归属上市公司股东的净利润 2,714,405.03 元。

一、会计差错更正概述

(1) 公司在自查中发现 2019 年度存在控股股东关联方非经营性占用公司资金的情况，合计占用资金金额 23,950.00 万元，占公司最近一期经审计净资产的 19.66%。截至公告日，资金占用方已向公司归还了全部占用资金合计 23,950.00 万元，并向公司支付了资金占用期间的资金占用费 9,909,883.02 元。有关本事项的具体内容详见公司于同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《关于公司自查关联方资金占用情况的公告》（公告编号：2019-090）。

对于上述资金占用事项，公司未按照会计准则的要求进行相应的账务处理。

(2) 公司在自查中发现，公司全资子公司吉林省广泽乳品科技有限公司由于财务人员工作失误，将未收到发票的 2019 年度担保费合计 3,105,555.43 元列入“其他应收款”科目，未按照权责发生制在 2019 年度各月进行相关费用列支，导致公司合并报表其他应收款、财务费用、资产减值损失等相关科目列报错误。

以上事项导致公司已披露的 2019 年第一季度报告、2019 年半年度报告、2019 年第三季度报告相关财务报表科目存在列报不准确的情形。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》及中国证监会《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》等相关规定，公司对 2019 年第一季度报告、2019 年半年度报告、2019 年第三季度报告中涉及的相关财务数据作为会计差错进行更正。

公司于 2019 年 12 月 20 日召开第十届董事会第十二次会议和第十届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司会计差错更正的议案》。

二、会计差错更正的具体情况及其影响

公司采用追溯重述法更正上述会计差错，影响公司《2019 年第一季度报告》、《2019 年半年度报告》以及《2019 年第三季度报告》的相关科目及金额如下：

1、2019 年第一季度报告

(1) 合并报表项目

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
货币资金	620,236,121.79	-89,500,000.00	530,736,121.79
其他应收款	166,399,338.37	84,503,788.30	250,903,126.67
其中：应收利息	7,245,998.68	280,843.85	7,526,842.53
流动资产合计	1,419,738,931.87	-4,996,211.70	1,414,742,720.17
递延所得税资产	61,683,854.57	-20,041.67	61,663,812.90
资产总计	2,724,146,715.41	-	2,719,130,462.04
未分配利润	-919,327,584.92	-5,016,253.37	-924,343,838.29
股东权益合计	1,223,052,340.36	-	1,218,036,086.99
负债和股东权益总计	2,724,146,715.41	-	2,719,130,462.04

利润表项目		-	
财务费用	14,177,216.54	2,391,378.37	16,568,594.91
其中：利息费用	18,627,350.73	2,672,222.22	21,299,572.95
利息收入	6,506,324.03	280,843.85	6,787,167.88
资产减值损失	765,132.84	2,604,833.33	3,369,966.17
营业利润（亏损以“-”号填列）	150,911.49	-4,996,211.70	-4,933,018.45
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,193.25	4,996,211.70	-2,340,962.90
所得税费用	-321,227.52	20,041.67	-301,185.85
净利润	384,420.77	5,016,253.37	-4,631,832.60
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	384,420.77	5,016,253.37	-4,631,832.60
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	384,420.77	5,016,253.37	-4,631,832.60
基本每股收益	0.0009	-0.0122	-0.0113
稀释每股收益	0.0009	0.0122	-0.0113
现金流量表项目			
支付其他与投资活动有关的现金	302,107.15	89,500,000.00	89,802,107.15
投资活动现金流出小计	13,912,217.80	89,500,000.00	103,412,217.80
投资活动产生的现金流量净额	-13,879,117.80	-89,500,000.00	-103,379,117.80
现金及现金等价物净增加额	-12,353,684.53	-89,500,000.00	-101,853,684.53
期末现金及现金等价物余额	619,916,557.73	-89,500,000.00	530,416,557.73

（2）差错更正事项对基本每股收益、净资产收益率的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	452,985.07	-5,016,253.37	-4,563,268.30
基本每股收益（元/股）	0.0009	-0.0119	-0.0110
稀释每股收益（元/股）	0.0009	-0.0119	-0.0110
加权平均净资产收益率（%）	0.03	-0.41	-0.38

2、《2019年半年度报告》

（1）合并报表项目

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
货币资金	790,128,922.22	-239,500,000.00	550,628,922.22
其他应收款	23,826,750.91	232,682,102.06	256,508,852.97
其中：应收利息	9,461,886.99	3,379,490.83	12,841,377.82
流动资产合计	1,433,122,746.76	-6,817,897.94	1,426,304,848.82
递延所得税资产	64,228,975.88	-23,291.67	64,205,684.21
非流动资产合计	1,315,713,738.67	-23,291.67	1,315,690,447.00

资产总计	2,748,836,485.43	-6,841,189.61	2,741,995,295.82
未分配利润	-908,978,657.84	-6,841,189.61	-915,819,847.45
股东权益合计	1,246,525,447.44	-6,841,189.61	1,239,684,257.83
负债和股东权益总计	2,748,836,485.43	-6,841,189.61	2,741,995,295.82
利润表项目			-
财务费用	34,053,780.22	-273,935.40	33,779,844.82
其中：利息费用	41,861,560.76	3,105,555.43	44,967,116.19
利息收入	10,080,347.30	3,379,490.83	13,459,838.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,155,766.90	-7,091,833.34	-3,936,066.44
营业利润（亏损以“-”号填列）	10,004,980.91	-6,817,897.94	3,187,082.97
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,198,088.02	-6,817,897.94	3,380,190.08
所得税费用	-535,259.83	23,291.67	-511,968.16
净利润	10,733,347.85	-6,841,189.61	3,892,158.24
基本每股收益	0.026	-0.016	0.010
稀释每股收益	0.026	-0.016	0.010
现金流量表项目			-
支付其他与投资活动有关的现金	2,126,648.94	239,500,000.00	241,626,648.94
投资活动现金流出小计	41,333,771.82	239,500,000.00	280,833,771.82
投资活动产生的现金流量净额	108,722,728.18	-239,500,000.00	-130,777,271.82
现金及现金等价物净增加额	149,883,932.58	-239,500,000.00	-89,616,067.42
期末现金及现金等价物余额	782,154,174.84	-239,500,000.00	542,654,174.84

（2）差错更正事项对基本每股收益、净资产收益率的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	10,612,554.35	-6,841,189.61	3,771,364.74
基本每股收益（元/股）	0.026	-0.016	0.010
扣除非经常损益基本每股收益（元/股）	0.026	-0.017	0.009
加权平均净资产收益率（%）	0.88	-0.56	0.32
扣除非经常损益加权平均净资产收益率（%）	0.87	-0.56	0.31

3、《2019年第三季度报告》

（1）合并报表项目

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
货币资金	777,887,425.86	-239,500,000.00	538,387,425.86
其他应收款	36,113,659.21	236,808,886.64	272,922,545.85
其中：应收利息	10,240,458.12	7,506,275.41	17,746,733.53
流动资产合计	1,423,728,224.06	-2,691,113.36	1,421,037,110.70
递延所得税资产	67,550,642.38	-23,291.67	67,527,350.71
非流动资产合计	1,333,561,540.48	-23,291.67	1,333,538,248.81
资产总计	2,757,289,764.54	-2,714,405.03	2,754,575,359.51
未分配利润	-905,214,972.36	-2,714,405.03	-907,929,377.39
股东权益合计	1,250,673,432.92	-2,714,405.03	1,247,959,027.89

负债和股东权益总计	2,757,289,764.54	-2,714,405.03	2,754,575,359.51
利润表项目		-	
财务费用	50,423,947.19	-4,400,719.98	46,023,227.21
其中：利息费用	63,088,905.67	3,105,555.43	66,194,461.10
利息收入	9,492,926.77	7,506,275.41	16,999,202.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,522,685.43	-7,091,833.34	-4,569,147.91
营业利润（亏损以“-”号填列）	14,024,585.79	-2,691,113.36	11,333,472.43
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	14,677,035.75	-2,691,113.36	11,985,922.39
所得税费用	180,002.42	23,291.67	203,294.09
净利润	14,497,033.33	-2,714,405.03	11,782,628.30
基本每股收益	0.035	-0.006	0.029
稀释每股收益	0.035	-0.006	0.029
现金流量表项目		-	
支付其他与投资活动有关的现金	41,554,506.09	239,500,000.00	281,054,506.09
投资活动现金流出小计	107,180,367.87	239,500,000.00	346,680,367.87
投资活动产生的现金流量净额	69,293,159.63	-239,500,000.00	-170,206,840.37
现金及现金等价物净增加额	141,201,641.78	-239,500,000.00	-98,298,358.22
期末现金及现金等价物余额	773,471,884.04	-239,500,000.00	533,971,884.04

（2）差错更正事项对基本每股收益、净资产收益率的影响

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	14,047,176.83	-2,714,405.03	11,332,771.80
基本每股收益（元/股）	0.035	-0.006	0.029
加权平均净资产收益率（%）	1.17	-0.21	0.96

三、董事会、独立董事、监事会的结论性意见

1、董事会说明

公司本次会计差错更正事项符合《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《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》的相关要求，能够更加客观、公允地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事项。

2、独立董事意见

公司本次会计差错更正事项符合《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《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》的有关规定，有利于提高公司财务信息披露质量，能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，不存在损害公司及股东利益的情形，我们同意本次

会计差错更正事项。同时，公司应进一步强化内部控制、加强财务管理工作，加强相关人员的培训和监督，提升财务管理水平，避免类似问题发生，切实维护公司和投资者的利益。

3、监事会审核意见

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》的相关规定，真实反映了公司的财务状况，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定。

特此公告。

上海妙可蓝多食品科技股份有限公司董事会

2019年12月20日