

证券代码：002614

股票简称：奥佳华

公告编号：2021-63 号

债券代码：128097

债券简称：奥佳转债

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体董事保证信息披露内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 11 月 19 日召开第五届董事会第十一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意对公司根据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》等相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并对 2017 年、2018 年、2019 年、2020 年年度报告及其摘要、2021 年第三季度报告相关披露信息进行了补充和更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2021 年 9 月 30 日，公司收到中国证券监督管理委员会厦门监管局（以下简称“厦门证监局”）下发的《关于对奥佳华智能健康科技集团股份有限公司及邹剑寒等人采取出具警示函措施的决定》（〔2021〕31 号）（以下简称“《警示函》”）要求公司就关联交易未披露等问题进行整改，具体内容详见公司于 2021 年 10 月 9 日在巨潮资讯网披露的相关公告。公司在落实整改措施的过程中，通过财务自查，对涉及的前期差错采用追溯重述法进行更正：

1、运输费用

公司将销售商品发生的运输费用确认为合同履约成本，调整至营业成本科目中列示。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 116,443,502.89 元，销售费用调减 116,443,502.89 元。母公司 2020 年度报表财务数据调整如下：营业成本调增 29,552,699.93 元，销售费用调减 29,552,699.93 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 103,129,640.76 元，销售费用调减 103,129,640.76 元。

2、非经营性资金占用

公司支付的工程款项最终流向公司控股股东控制的关联方厦门永年达科技有限公司，上述情形构成控股股东非经营性资金占用 6,150.00 万元。截至目前，上述款项已全部退回公司。公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：在建工程调减 56,422,018.35 元，其他流动资产调减 5,077,981.65 元，其他应收款调增 61,500,000.00 元。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：在建工程调减 9,174,311.93 元，固定资产调减 46,427,752.29 元，其他流动资产调减 5,077,981.65 元，营业成本调减 819,954.13 元，递延所得税资产调减 204,988.53 元，未分配利润调增 614,965.60 元，其他应收款调增 61,500,000.00 元，所得税费用调增 204,988.53 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：固定资产调增 2,591,743.12 元，营业成本调减 1,771,788.99 元，递延所得税资产调减 647,935.77 元，未分配利润调增 1,943,807.35 元，所得税费用调增 442,947.24 元。

3、同一控制下企业合并

公司 2017 年收购深圳美蝶康智能科技有限公司、2019 年收购厦门奥佳华爱品牌营销有限公司、2021 年第三季度收购杭州勤谨网络科技有限公司为同一控制下企业合并。公司 2017 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 18,829,469.11 元，未分配利润调减 10,309,469.11 元，资本公积调减 8,520,000.00 元。公司 2018 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 18,829,469.11 元，未分配利润调减 10,309,469.11 元，资本公积调减 8,520,000.00 元。公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 38,260,256.24 元，无形资产调减 16,490,956.04 元，未分配利润调减 30,611,212.28 元，资本公积调减 24,140,000.00 元。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 19,430,787.13 元，无形资产调减 13,192,764.83 元，未分配利润调减 9,308,099.76 元，资本公积调减 24,140,000.00 元，递延所得税资产调减 824,547.80 元，资产减值损失调减 18,829,469.11 元，管理费用调减 3,298,191.21 元，所得税费用调增 824,547.80 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 19,430,787.13 元，应收账款调减 22,723,832.91 元，无形资产调减 11,955,943.13 元，未分配利润调减 32,889,316.40 元，资本公积调减 22,355,000.00 元，递延所得税资产调减 1,133,753.23 元，营业收入调减 30,352,298.87 元，营业成本调减 30,352,298.87

元，管理费用调减 1,236,821.70 元，所得税费用调增 309,205.43 元。母公司 2017 年至 2020 年报表财务数据调整如下：长期股权投资调减 18,520,000.00 元，资本公积调减 18,520,000.00 元。

4、存货跌价准备

公司子公司漳州蒙发利实业有限公司 2020 年度少计提存货跌价准备。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：资产减值损失调增 3,618,962.27 元，存货调减 3,618,962.27 元，递延所得税资产调增 542,844.34 元，所得税费用调减 542,844.34 元，未分配利润调减 3,076,117.93 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：营业成本调减 3,618,962.27 元，所得税费用调增 542,844.34 元。

5、控股股东代垫材料款

公司子公司漳州蒙发利实业有限公司 2020 年度收到控股股东代垫材料款。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 2,608,013.26 元，资本公积调增 2,608,013.26 元，未分配利润调减 2,608,013.26 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：未分配利润调减 2,608,013.26 元，资本公积调增 2,608,013.26 元。

6、信用减值损失

公司子公司奥佳华品牌营销有限公司 2019 年度少计提信用减值损失。公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：信用减值损失增加 10,000,000.00 元，应收账款减少 10,000,000.00 元，递延所得税资产增加 2,500,000.00 元，所得税费用减少 2,500,000.00 元，未分配利润减少 7,500,000.00 元。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：信用减值损失增加 10,000,000.00 元，应收账款减少 20,000,000.00 元，递延所得税资产增加 5,000,000.00 元，所得税费用减少 2,500,000.00 元，未分配利润减少 15,000,000.00 元。公司 2021 年三季度合并报表财务数据调整如下：应收账款调减 2,000.00 万元，递延所得税资产调增 500.00 万元，未分配利润调减 1,500.00 万元。

二、前期会计差错更正事项对公司的影响

公司对前述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年第三季度报告财务报表进行了追溯调整。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。具体情况

如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	184,303,536.42	-18,829,469.11	165,474,067.31
资本公积	1,184,655,221.91	-8,520,000.00	1,176,135,221.91
未分配利润	1,149,212,124.81	-10,309,469.11	1,138,902,655.70

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	184,744,111.82	-18,829,469.11	165,914,642.71
资本公积	1,200,495,232.49	-8,520,000.00	1,191,975,232.49
未分配利润	1,508,487,319.29	-10,309,469.11	1,498,177,850.18

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	936,902,639.73	-10,000,000.00	926,902,639.73
其他应收款	210,150,467.67	61,500,000.00	271,650,467.67
其他流动资产	81,880,693.87	-5,077,981.65	76,802,712.22
在建工程	467,157,924.66	-56,422,018.35	410,735,906.31
无形资产	582,248,890.56	-16,490,956.04	565,757,934.52
商誉	215,906,731.87	-38,260,256.24	177,646,475.63
递延所得税资产	64,800,953.60	2,500,000.00	67,300,953.60
资本公积	1,142,839,912.97	-24,140,000.00	1,118,699,912.97
未分配利润	1,727,708,883.00	-38,111,212.28	1,689,597,670.72

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后

应收账款	1,299,597,673.94	-20,000,000.00	1,279,597,673.94
其他应收款	218,511,925.00	61,500,000.00	280,011,925.00
存货	1,266,464,699.48	-3,618,962.27	1,262,845,737.21
其他流动资产	102,665,919.64	-5,077,981.65	97,587,937.99
固定资产	1,307,623,504.16	-46,427,752.29	1,261,195,751.87
在建工程	177,313,460.71	-9,174,311.93	168,139,148.78
无形资产	563,004,209.70	-13,192,764.83	549,811,444.87
商誉	174,241,569.55	-19,430,787.13	154,810,782.42
递延所得税资产	105,494,929.27	4,513,308.01	110,008,237.28
资本公积	1,752,377,522.92	-21,531,986.74	1,730,845,536.18
未分配利润	2,063,641,118.46	-29,377,265.35	2,034,263,853.11

单位：元

项目	2021 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	1,371,704,285.10	-42,723,832.91	1,328,980,452.19
商誉	169,287,055.93	-19,430,787.13	149,856,268.80
无形资产	563,965,263.31	-11,955,943.13	552,009,320.18
固定资产	1,262,135,475.58	2,591,743.12	1,264,727,218.70
递延所得税资产	127,217,095.91	3,218,311.00	130,435,406.91
资本公积	1,869,048,930.96	-19,746,986.74	1,849,301,944.22
未分配利润	2,190,725,179.88	-48,553,522.31	2,142,171,657.57

(2) 合并利润表项目

单位：元

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,005,601.13	-10,000,000.00	-8,994,398.87
所得税费用	67,974,338.65	-2,500,000.00	65,474,338.65
净利润（净亏损以“-”号填列）	287,640,048.70	-7,500,000.00	280,140,048.70

单位：元

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	4,513,122,175.99	118,231,562.02	4,631,353,738.01
销售费用	1,111,434,441.49	-116,443,502.89	994,990,938.60
管理费用	459,390,852.67	-3,298,191.21	456,092,661.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-54,937,452.32	-10,000,000.00	-64,937,452.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-39,806,957.49	15,210,506.84	-24,596,450.65
所得税费用	76,695,029.07	-2,013,308.01	74,681,721.06
净利润（净亏损以“-”号填列）	433,905,712.57	8,733,946.93	442,639,659.50

单位：元

项目	2021 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	5,817,702,990.64	-30,352,298.87	5,787,350,691.77
营业成本	4,007,641,408.73	67,386,590.63	4,075,027,999.36
销售费用	897,296,993.51	-103,129,640.76	794,167,352.75
管理费用	325,166,287.29	-1,236,821.70	323,929,465.59
所得税费用	57,216,551.58	1,294,997.01	58,511,548.59
净利润	333,734,093.36	5,332,575.95	339,066,669.31

(3) 合并现金流量表项目

单位：元

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,092,001,572.66	-61,500,000.00	1,030,501,572.66
支付其他与投资活动有关的现金	147,802,512.98	61,500,000.00	209,302,512.98

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,006,697,827.91	-18,520,000.00	988,177,827.91
资本公积	1,189,590,292.48	-18,520,000.00	1,171,070,292.48

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,029,963,691.14	-18,520,000.00	1,011,443,691.14
资本公积	1,246,466,274.33	-18,520,000.00	1,227,946,274.33

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,109,212,331.99	-18,520,000.00	1,090,692,331.99
资本公积	1,256,325,165.16	-18,520,000.00	1,237,805,165.16

单位：元

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,721,891,942.28	-18,520,000.00	1,703,371,942.28
资本公积	1,829,121,502.08	-18,520,000.00	1,810,601,502.08

(2) 利润表项目

单位：元

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	3,002,316,513.91	29,552,699.93	3,031,869,213.84
销售费用	66,206,090.08	-29,552,699.93	36,653,390.15

三、会计师事务所就财务报表更正事项的专项说明

公司已委托立信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次 2017 年度至 2020 年度会计差错更正事项出具了专项说明，具体内容详见同日披露于巨潮资讯网的《关于奥佳华智能健康科技集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明的专项报告》（信会师报字[2021]第 ZA15823 号）。

四、董事会关于前期会计差错更正的说明

本次对前期会计差错更正符合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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正事项。

五、独立董事意见

独立董事认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合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》等相关规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情况。因此，独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

六、监事会意见

监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合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》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况、经营成果，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

七、备查文件呢

- 1、第五届董事会第十一次会议决议；
- 2、第五届监事会第十一次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第五届董事会第十一次会议相关议案的独立意见；
- 4、立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司前期会计差错更正专项说

明的专项报告。

特此公告。

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

董 事 会

2021 年 11 月 22 日