

国投中鲁果汁股份有限公司

关于 2014 年第三季度报告会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整,并对公告中的任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

国投中鲁果汁股份有限公司(以下简称“公司”、“国投中鲁”)2014年第三季度财务报告(未经审计)已于2014年10月29日分别在中国证券报、上海证券报及上海证券交易所网站披露。

为公司重大资产重组需要,聘请天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)在本次重组审计基准日2014年5月31日审计基础上,补充加审公司2014年9月30日财务数据,即以2014年9月30日为审计基准日,对公司资产进行审计并出具标准无保留意见的《国投中鲁果汁股份有限公司2014年1-9月审计报告》(天职业字[2014]11963号)。公司根据审计报告对已披露的未经审计的第三季度财务报告中的差错进行了更正。公司董事会于2014年11月27日以通讯表决的方式召开第五届董事会第十二次会议,会议应到董事(含独立董事)11人,实到11人,会议审议通过了《关于本次重大资产重组相关财务报告、审计报告和盈利预测审核报告的议案》。

现对 2014 年第三季度报告会计差错更正如下:

一、本次差错更正对公司财务状况和经营成果的主要影响:

单位: 人民币元

项目	审计数 (A)	未审数 (B)	差异 (C=A-B)	差异比例 (C/B)
资产总额	2,287,725,842.09	2,280,185,447.71	7,540,394.38	0.33%
负债总额	1,285,648,249.13	1,268,733,481.80	16,914,767.33	1.33%
股东权益	1,002,077,592.96	1,011,451,965.91	-9,374,372.95	-0.93%
营业总收入	679,530,663.33	672,668,457.52	6,862,205.81	1.02%
利润总额	-58,243,510.52	-49,630,601.49	-8,612,909.03	-17.35%
净利润	-59,786,352.13	-50,411,979.18	-9,374,372.95	-18.60%
归属于母公司股东的净利润	-47,639,514.94	-51,798,236.04	4,158,721.10	8.03%

二、本次差错的内容及原因说明

因公司正在执行的重大资产重组审计基准日为2014年5月31日,根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件(2014年修订)》第六条规定:“上市公司披露的重大资产重组报告中引用的经审计的最近一期财务资料在财务报告截止日后6个月内有效。”本次重大资产重组预计于2014年12月15日召开股东大会,届时财务数据已过6个月有效期。因此,需对公司资产补充加审2014年9月30日财务数据,经审计的财务数据与公司已披露的未经审计的财务数据出现差异,其主要原因是:

单位:元

序号	项目	未审金额	审计金额	差异	差异主要原因分析
1	货币资金	439,933,680.99	442,734,795.23	2,801,114.24	差异原因为未达账项调整所致。
2	应收账款	225,082,291.76	223,837,179.17	-1,245,112.59	差异原因主要为根据公司会计政策补提坏账及调整跨期收入确认应收账款所致。
3	预付款项	53,521,162.52	6,125,425.65	-47,395,736.87	差异原因为将预付款项中的季节性停工费用调整至在产品所致。
4	其他应收款	15,103,173.70	13,172,589.31	-1,930,584.39	差异原因主要为应收搬迁费用补偿结转至搬迁支出所致。
5	存货	767,944,243.35	808,280,025.88	40,335,782.53	差异原因主要为将预付账款中的季节性停工费用调整至在产品及结转跨期销售成本所致。
6	固定资产	603,584,613.81	588,201,048.67	-15,383,565.14	差异原因主要为已完工在建工程预转固及搬迁涉及固定资产结转至搬迁支出所致。
7	在建工程	34,924,578.06	21,746,544.16	-13,178,033.90	差异原因主要为已完工在建工程预转固所致及暂估应付设备款增加在建工程所致。

8	无形资产	117,854,165.32	113,065,523.37	-4,788,641.95	差异原因为因搬迁将涉及土地使用权净值转入搬迁支出所致。
9	长期待摊费用	3,132,781.12	2,733,607.27	-399,173.85	差异原因为因公司搬迁将原长期待摊费用余额一次计入当期损益所致。
10	其他非流动资产	-	48,724,346.30	48,724,346.30	差异原因为搬迁支出重分类至其他非流动资产所致。
11	短期借款	1,154,211,711.73	1,152,835,795.98	-1,375,915.75	差异原因为将附加追索权票据贴现利息根据受益期间调整短期借款—利息调整所致。
12	应付账款	77,193,523.61	86,546,353.08	9,352,829.47	差异原因主要为调整暂估应付设备款所致。
13	预收款项	2,758,272.84	2,871,644.05	113,371.21	差异原因为预收款项重分类所致。
14	应付职工薪酬	23,638,592.94	23,842,479.92	203,886.98	差异原因为补提职工薪酬所致。
15	应交税费	-27,225,898.99	-26,464,435.07	761,463.92	差异原因为补提所得税费用所致
16	其他应付款	26,217,720.44	34,098,732.28	7,881,011.84	差异原因主要为调整暂估工程款及调整多冲销往来款所致。
17	其他非流动负债	279,658.12	257,777.78	-21,880.34	差异原因为递延收益摊销所致。
18	营业总收入	672,668,457.52	679,530,663.33	6,862,205.81	差异原因为调整跨期收入所致。
19	营业成本	552,463,828.58	556,856,617.01	4,392,788.43	差异原因为结转跨期收入对应成本所致。
20	销售费用	78,165,265.94	78,190,938.84	25,672.90	差异原因主要为补提销售人工成本所致。
21	管理费用	48,287,336.47	48,862,223.06	574,886.59	差异原因主要为因搬迁原长期待摊费用剩余金额一次性结转至损益以及补提管理人员人工成本所致。
22	财务费用	38,351,801.58	37,009,770.58	-1,342,031.00	差异原因主要为将附加追索权票据贴现利息根据受益期间调整短期借款—利息调整所致。

23	资产减值损失	3,487,450.53	11,804,889.71	8,317,439.18	差异原因主要为根据公司坏账政策补提坏账所致。
24	营业外收入	4,754,587.31	1,353,888.02	-3,400,699.29	差异主要系调整多冲销的往来款及递延收益摊销所致。
25	营业外支出	141,807.91	247,467.36	105,659.45	差异主要系固定资产盘亏调整所致。
26	所得税费用	781,377.69	1,542,841.61	761,463.92	差异主要系补提所得税费用所致。

三、公司董事会、监事会、独立董事关于本次会计差错更正的说明

1.公司董事会认为：本次更正事项符合《企业会计准则》的有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，提高了公司财务信息质量。

2.公司独立董事认为：本次更正事项符合《企业会计准则》的有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，提高了公司财务信息质量。公司全体独立董事一致同意公司本次会计差错更正。

3.公司监事会认为：本次更正事项符合《企业会计准则》的有关规定，依据充分、决议程序合法，符合公司实际情况，进行相关更正后更能公允反映公司财务状况。监事会同意本次会计差错更正。

特此公告。

国投中鲁果汁股份有限公司董事会

二〇一四年十一月二十七日