

证券代码：838891 证券简称：嘉华股份 主办券商：申万宏源

山东嘉华保健品股份有限公司

关于前期差错更正及追溯调整的公告

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。

山东嘉华保健品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 17 日召开第三届董事会第十次会议和第三监事会第六次会议，审议通过了《关于公司会计政策、会计估计变更和前期差错更正的议案》，现对本次会计差错更正事项作出说明，相关具体情况公告如下。

一、重要差错更正的原因

（一）存货确认变更原因及内容

根据山东省财政厅山东省国家税务局 2014 年 9 月 23 日下发的《关于扩大农产品增值税进项税额核定扣除试点有关问题的通知》（鲁财税[2014]30 号）规定，以购进农产品非转基因大豆为原料采用低温工艺生产大豆蛋白及副产品（大豆原油、低温豆粕），采用投入产出法，对其按照全省统一的核定扣除标准实行农产品进项税额核定扣除方法。嘉华股份公司 2017 年度之前按照含税金额增加确认原材料—大豆，根据实际销售允许抵扣的产成品，采用投入产出法核算进项税额，期末原材料—大豆金额中包含以后期间允许抵扣的进项税。嘉华股份公司为了更准确的反映期末原材料—大豆金额及可抵扣进项税，自购入原材料—大豆时，按照不含税金额计价确认增加，根据实际销售允许抵扣的产成品计算确定进项税额。嘉华股份公司对事项采用

追溯调整法进行调整。

1. 合并报表

(1) 2015 年度：调整减少存货 14,711,814.53 元，调整增加其他流动资产 13,982,271.68 元，调整减少应交税费 729,542.85 元。

(2) 2016 年度：调整减少存货 12,718,530.65 元，调整减少应交税费 784,699.79 元，调整增加其他流动资产 13,846,480.40 元，调整减少主营业务成本 1,786,265.45 元。

2. 母公司单体报表

(1) 2015 年度：调整减少存货 14,711,814.53 元，调整增加其他流动资产 13,982,271.68 元，调整减少应交税费 729,542.85 元。

(2) 2016 年度：调整减少存货 12,844,914.74 元，调整减少应交税费 784,699.79 元，调整增加其他流动资产 13,846,480.40 元，调整减少主营业务成本 1,786,265.45 元。

(二) 外销运保佣列示变更原因及内容

嘉华股份公司外销收入中产生的运保佣及结汇手续费通过增加销售费用、主营业务收入、财务费用的形式列报。为更准确列报财务报表各项目，嘉华股份公司对该事项采用追溯调整法进行调整，净额列示销售费用、主营业务收入、财务费用。

此事项对以下报表项目产生影响：

1. 合并报表

2016 年度：调整减少销售费用 7,744,329.54 元，调整减少主营业务收入 7,626,374.77 元，调整增加财务费用 117,954.77 元。

2. 母公司单体报表

2016 年度：调整减少销售费用 3,239,451.56 元，调整减少主营业务收入 3,121,496.79 元，调整增加财务费用 117,954.77 元。

(三) 部分报表项目列示错误

1. 收入成本跨期：嘉华股份公司 2016 年期初未根据实际收入确认时点确认收入结转成本。

此事项对以下报表项目产生影响：

(1) 合并报表

1) 2015 年度：调整减少应收账款 4,948,980.71 元，调整增加预收账款 1,979,584.29 元，调整减少应交税费 114,236.93 元，调整减少其他应付款 167,609.25 元，调整增加存货 5,977,164.52 元，调整增加递延所得税资产 67,924.08 元，调整增加其他流动资产 455,763.82 元，调整减少其他应收款 350,117.67 元。

2) 2016 年度：调整增加主营业务收入 6,810,945.46 元，调整增加主营业务成本 6,126,970.76 元，调整增加资产减值损失 49,989.71 元。

(2) 母公司单体报表

1) 2015 年度：调整减少应收账款 3,561,352.50 元，调整增加存货 3,617,910.36 元，调整增加预收账款 666,278.80 元，调整减少应交税费 170,544.18 元，调整减少递延所得税资产 8,993.32 元。

2) 2016 年度：调整增加主营业务收入 4,263,604.56 元，调整增加主营业务成本 3,788,454.54 元，调整增加资产减值损失

35,973.26 元。

2. 政府补助的划分：2016 年度之前部分政府补助未正确区分与资产相关还是与收益相关，部分递延收益项目未根据资产剩余使用期限摊销。

此事项对以下报表项目产生影响：

(1) 合并报表

1) 2015 年度：调整增加一年内到期的其他非流动负债 330,450.46 元，调整增加递延收益 2,673,163.79 元，调整增加递延所得税资产 913,486.57 元，调整增加应交税费 839,915.03 元，调整减少其他应付款 3,359,660.10 元。

2) 2016 年度：调整增加递延所得税资产 59,424.93 元，调整增加一年内到期的其他非流动负债 936,648.53 元，调整减少递延收益 1,362,393.92 元。调整减少营业外收入 1,547,487.46 元，调整减少无形资产 1,617,187.00 元。

(2) 母公司单体报表

1) 2015 年度：调整增加一年内到期的其他非流动负债 330,450.46 元，调整增加递延收益 2,673,163.79 元，调整增加递延所得税资产 913,486.57 元，调整增加应交税费 839,915.03 元，调整减少其他应付款 3,359,660.10 元。

2) 2016 年度：调整增加递延所得税资产 91,020.94 元，调整增加一年内到期的其他非流动负债 936,648.53 元，调整减少营业外收入 1,547,487.46 元，调整减少无形资产 1,617,187.00 元。调整减少

递延收益 1,362,393.92 元。

3. 往来款同时挂账：部分同时挂账的往来款未予以抵消。

此事项对以下报表项目产生影响：

(1) 合并报表

2016 年度：调整减少预付账款 2,177,589.88 元，调整减少应付账款 2,177,589.88 元。

(2) 母公司单体报表

2016 年度：调整减少预付账款 2,177,589.88 元，调整减少应付账款 2,177,589.88 元。

4. 预付长期资产款：部分预付长期资产款未在其他非流动资产中列示。

此事项对以下报表项目产生影响：

(1) 合并报表

2015 年度：调整减少预付账款 474,405.00 元，调整增加其他非流动资产 474,405.00 元。

(2) 母公司单体报表

2015 年度：调整减少预付账款 474,405.00 元，调整增加其他非流动资产 474,405.00 元。

5. 租金收入与租金成本未体现

此事项对以下报表项目产生影响：

(1) 合并报表

2016 年度：调整增加主营业务收入 274,156.88 元，调整增加主

营业成本 274,156.88 元。

(2) 母公司单体报表

2016 年度：调整增加主营业务收入 274,156.88 元，调整增加主营业务成本 274,156.88 元。

(四) 以上事项调整后，对以下报表科目的影响：

(1) 合并报表

1) 2015 年度：调整减少盈余公积 4,400.85 元，调整减少未分配利润 87,421.58 元，调整增加应交税费 25,455.75 元。

2) 2016 年度：调整增加所得税费用 141,830.69 元，调整增加应交税费 141,523.00 元，调整增加盈余公积 54,182.30 元，调整增加未分配利润 584,927.56 元。

(2) 母公司单体报表

1) 2015 年度：调整减少盈余公积 4,400.85 元，调整减少未分配利润 39,607.59 元，调整增加应交税费 25,455.75 元。

2) 2016 年度：调整增加所得税费用 92,123.18 元，调整增加应交税费 144,021.65 元，调整增加盈余公积 54,182.30 元，调整增加未分配利润 487,640.83 元。

嘉华公司对上述报表列示项目采用追溯调整法进行调整。

二、前期差错更正对财务报表的影响

(一) 对 2015 年度财务报表项目的影响

单位：元

1. 合并资产负债表

项目	2015年12月31日		
	调整前	影响数	调整后
资产负债表项目			
应收账款	38,609,050.23	-4,948,980.71	33,660,069.52
预付账款	2,139,244.42	-474,405.00	1,664,839.42
其他应收款	6,473,193.89	-350,117.67	6,123,076.22
存货	100,380,619.34	-8,734,650.01	91,645,969.33
其他流动资产	15,721.71	14,438,035.50	14,453,757.21
递延所得税资产	125,196.75	981,410.65	1,106,607.40
其他非流动资产	4,880,793.10	474,405.00	5,355,198.10
预收账款	10,576,616.30	1,979,584.29	12,556,200.59
应交税费	7,798,879.19	21,591.00	7,820,470.19
其他应付款	9,215,157.33	-3,527,269.35	5,687,887.98
一年内到期的其他非流动负债	1,376,092.15	330,450.46	1,706,542.61
递延收益	21,338,698.12	2,673,163.79	24,011,861.91
盈余公积	11,230,551.68	-4,400.85	11,226,150.83
未分配利润	82,314,397.93	-87,421.58	82,226,976.35

2. 母公司资产负债表

项目	2015年12月31日		
	调整前	影响数	调整后
资产负债表项目			
应收账款	39,598,013.23	-3,561,352.50	36,036,660.73
预付账款	1,604,504.41	-474,405.00	1,130,099.41
存货	100,380,619.34	-11,093,904.17	89,286,715.17
其他流动资产	0.00	13,982,271.68	13,982,271.68
递延所得税资产	63,715.20	904,493.25	968,208.45
其他非流动资产	4,880,793.10	474,405.00	5,355,198.10
预收账款	7,718,498.83	666,278.80	8,384,777.63
应交税费	7,700,783.33	-34,716.25	7,666,067.08

其他应付款	8,661,186.69	-3,359,660.10	5,301,526.59
一年内到期的其他非流动负债	1,376,092.15	330,450.46	1,706,542.61
递延收益	21,338,698.12	2,673,163.79	24,011,861.91
盈余公积	11,230,551.68	-4,400.85	11,226,150.83
未分配利润	81,943,049.77	-39,607.59	81,903,442.18

(二)对2016年度财务报表项目的影晌

1. 合并资产负债表、利润表、现金流量表

单位：元

项目	2016年12月31日		
	调整前	影响数	调整后
资产负债表项目			
预付款项	2,755,534.10	-2,177,589.88	577,944.22
存货	106,252,488.19	-12,718,530.65	93,533,957.54
其他流动资产	492,766.23	13,846,480.40	14,339,246.63
无形资产	46,124,042.26	-1,617,187.00	44,506,855.26
递延所得税资产	3,733,372.33	59,424.93	3,792,797.26
应付账款	17,684,651.16	-2,177,589.88	15,507,061.28
应交税费	9,904,373.24	-643,176.79	9,261,196.45
一年内到期的其他非流动负债	1,661,757.65	936,648.53	2,598,406.18
递延收益	33,842,622.20	-1,362,393.92	32,480,228.28
盈余公积	16,604,026.26	54,182.30	16,658,208.56
未分配利润	130,908,596.65	584,927.56	131,493,524.21
利润表项目			
营业收入	677,712,290.32	-541,272.43	677,171,017.89
营业成本	563,246,063.52	4,614,862.19	567,860,925.71
销售费用	26,899,330.47	-7,744,329.54	19,155,000.93
财务费用	-31,846.43	117,954.77	86,108.34
资产减值损失	-138,016.47	49,989.71	-88,026.76
营业外收入	3,974,117.32	-1,547,487.46	2,426,629.86

所得税费用	18,115,732.25	141,830.69	18,257,562.94
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	691,750,476.94	44,390,396.30	736,140,873.24
收到其他与经营活动有关的现金	15,392,786.44	-14,769,975.29	622,811.15
经营活动现金流入小计	737,401,944.10	29,620,421.01	767,022,365.11
购买商品、接受劳务支付的现金	547,031,712.01	56,982,181.38	604,013,893.39
支付给职工以及为职工支付的现金	26,598,564.20	-2,304,047.40	24,294,516.80
支付其他与经营活动有关的现金	31,388,696.19	-6,641,083.32	24,747,612.87
经营活动现金流出小计	629,917,232.46	48,037,050.66	677,954,283.12
经营活动产生的现金流量净额	107,484,711.64	-18,416,629.65	89,068,081.99
收到其他与投资活动有关的现金		11,399,467.80	11,399,467.80
投资活动现金流入小计		11,399,467.80	11,399,467.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	44,882,081.64	-6,345,038.30	38,537,043.34
投资活动现金流出小计	44,882,081.64	-6,345,038.30	38,537,043.34
投资活动产生的现金流量净额	-44,882,081.64	17,744,506.10	-27,137,575.54
取得借款收到的现金		67,500,000.00	67,500,000.00
筹资活动现金流入小计		67,500,000.00	67,500,000.00
偿还债务支付的现金	9,500,000.00	67,500,000.00	77,000,000.00
筹资活动现金流出小计	11,734,569.05	67,500,000.00	79,234,569.05
汇率变动对现金及现金等价物的影响	203,234.73	672,123.55	875,358.28

2. 母公司资产负债表、利润表、现金流量表

项目	2016年12月31日		
	调整前	影响数	调整后
资产负债表项目			
预付款项	2,754,426.10	-2,177,589.88	576,836.22
存货	104,233,637.71	-12,844,914.74	91,388,722.97
其他流动资产	14,503.68	13,846,480.40	13,860,984.08
无形资产	46,124,042.26	-1,617,187.00	44,506,855.26
递延所得税资产	3,602,174.79	91,020.94	3,693,195.73

应付账款	17,637,251.16	-2,177,589.88	15,459,661.28
应交税费	9,689,204.26	-640,678.14	9,048,526.12
一年内到期的其他非流动负债	1,661,757.65	936,648.53	2,598,406.18
递延收益	33,842,622.20	-1,362,393.92	32,480,228.28
盈余公积	16,604,026.26	54,182.30	16,658,208.56
未分配利润	130,304,320.96	487,640.83	130,791,961.79
利润表项目			
营业收入	661,513,744.16	1,416,264.65	662,930,008.81
营业成本	555,036,860.14	2,276,345.97	557,313,206.11
销售费用	20,444,098.66	-3,239,451.56	17,204,647.10
财务费用	799,232.04	117,954.77	917,186.81
资产减值损失	166.50	35,973.26	36,139.76
营业外收入	3,926,496.44	-1,547,487.46	2,379,008.98
所得税费用	18,033,737.75	92,123.18	18,125,860.93
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	753,109,327.70	-17,342,440.55	735,766,887.15
收到其他与经营活动有关的现金	15,335,932.67	-14,875,742.02	460,190.65
经营活动现金流入小计	777,222,386.36	-32,218,182.57	745,004,203.79
购买商品、接受劳务支付的现金	608,980,466.64	-9,478,170.88	599,502,295.76
支付给职工以及为职工支付的现金	23,966,429.28	-1,948,568.95	22,017,860.33
支付其他与经营活动有关的现金	25,083,173.32	-2,829,489.01	22,253,684.31
经营活动现金流出小计	682,828,786.04	-14,256,228.84	668,572,557.20
经营活动产生的现金流量净额	94,393,600.32	-17,961,953.73	76,431,646.59
收到其他与投资活动有关的现金		11,399,467.80	11,399,467.80
投资活动现金流入小计		11,399,467.80	11,399,467.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	44,882,081.64	-6,345,038.30	38,537,043.34
投资活动现金流出小计	44,882,081.64	-6,345,038.30	38,537,043.34
投资活动产生的现金流量净额	-44,882,081.64	17,744,506.10	-27,137,575.54
取得借款收到的现金		67,500,000.00	67,500,000.00

筹资活动现金流入小计		67,500,000.00	67,500,000.00
偿还债务支付的现金	9,500,000.00	67,500,000.00	77,000,000.00
筹资活动现金流出小计	11,734,569.05	67,500,000.00	79,234,569.05
汇率变动对现金及现金等价物的影响	203,234.73	217,447.63	420,682.36

三、董事会对本次会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算体系更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形。本次会计差错更正及调整，未损害公司和全体股东的合法权益

四、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及调整财务报表列报项目系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计差错更正及财务报表列报项目调整事宜。

五、审议和表决情况

2018年4月17日公司召开第三届董事会第十次会议审议通过《关于公司会计政策、会计估计变更和前期差错更正的议案》。

表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票

2018年4月17日公司召开第三届监事会第六次会议审议通过《关于公司会计政策、会计估计变更和前期差错更正的议案》。

表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票

六、备查文件目录

- （一）《公司第三届董事会第十次会议决议》；
- （二）《公司第三届监事会第六次会议决议》。

特此公告。

山东嘉华保健品股份有限公司

董事会

2018年4月19日