

证券代码：872387

证券简称：青岛食品

主办券商：东北证券

青岛食品股份有限公司 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

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求，本公司根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，现将 2019 年度前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

1、收入确认问题

本集团及本公司本年度发现，2018 年度及以前年度本集团及本公司在与客户对账并开具发票后确认内销收入，而非在取得客户签字确认的签收单时确认内销收入，本集团及本公司在编制 2019 年度财务报表时对上述前期差错进行了追溯重述。

2、返利跨期调整

本集团及本公司本年度发现，2018 年度及以前年度本集团及本公司在进行返利确认时，在实际支付返利金额时冲减营业收入，而非按照相应政策或合同规定计算并确定返利金额时冲减营业收入。本集团及本公司在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行了追溯重述。

3、房租收入确认

本集团及本公司本年度发现，2018 年度及以前年度本集团及本公司按照收付实现制而非权责发生制确认租金收入，本集团及本公司在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行了追溯重述。

4、补提 2018 年年终奖

本集团及本公司本年度发现，2018 年本集团及本公司少计提部分人员 2018 年年终奖，本集团及本公司在 2019 年度财务报表时对该前期差错进行了追溯重述。

5、调整盈余公积

本集团及本公司本年度发现，2018 年度及以前年度本集团及本公司由于上述差错更正调整导致存在多计盈余公积的情况，本集团及本公司在 2019 年度财务报表中对该前期差错进行了追溯重述。

6、对现金流量表的调整

本集团 2017 年度及 2018 年度编制的合并现金流量表和母公司现金流量表，未准确列报经营活动产生的现金流量净额、投资活动产生的现金流量净额、筹资活动产生的现金流量净额，以及汇率变动对现金及现金等价物的影响，未准确认定现金及现金等价物，本集团及本公司在编制 2019 年度财务报表时对上述前期差错进行了追溯调整。

7、重分类调整

本集团本年度发现，2017 年度及 2018 年度本集团及本公司存在资产负债表、利润表科目之间列报错误的情况。本集团及本公司在编制 2019 年度财务报表时对上述前期差错进行了追溯重述。

是否创新层公司： 是 否

二、表决和审议情况

2020年4月24日，公司召开第九届董事会第六次会议，以7票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《2019年度前期会计差错更正议案》；

2020年4月24日，公司召开第九届监事会第四次会议，以5票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《2019年度前期会计差错更正议案》；该议案尚需提交2019年年度股东大会审议。

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，本次会计差错更正是必要的、合理的，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》以及全国股转公司《关于做好挂牌公司2019年年度报告披露相关工作的通知》的相关规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量。关于该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》的规定，不存在损害股东利益的情形，董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。本次更正不涉及业绩承诺、超比例分配利润等事项。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前述会计差错更正事项出具了《关于青岛食品股份有限公司前期会计差错更正的专

项说明》(毕马威华振专字第 2000436 号),具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台上披露的《关于青岛食品股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见（如适用）

公司独立董事认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，使公司会计核算更符合有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，独立董事同意公司本次会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对 2017 年、2018 年财务报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度
----	---------------------------

	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	469,310,305.98	-5,031,851.78	464,278,454.20	-1%
负债合计	81,775,882.66	-1,480,402.62	80,295,480.04	-2%
未分配利润	251,467,337.55	-3,489,436.06	247,977,901.49	-1%
归属于母公司所有者权益合计	387,534,423.32	-3,551,449.16	383,982,974.16	-1%
少数股东权益				
所有者权益合计	387,534,423.32	-3,551,449.16	383,982,974.16	-1%
营业收入	466,225,598.46	7,356,560.06	473,582,158.52	2%
净利润	67,732,799.81	-814,874.48	66,917,925.33	-1%
其中：归属于母公司所有者的净利润	67,732,799.81	-814,874.48	66,917,925.33	-1%
少数股东损益	-	-	-	-

单位：元

项目	2017年12月31日和2017年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	393,942,354.47	4,169,200.76	398,111,555.23	1%
负债合计	54,175,730.96	6,905,775.44	61,081,506.40	13%
未分配利润	242,303,992.04	-2,849,339.12	239,454,652.92	-1%
归属于母公司所有者权益合计	339,766,623.51	-2,736,574.68	337,030,048.83	-1%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	339,766,623.51	-2,736,574.68	337,030,048.83	-1%
营业收入	441,767,531.59	2,428,357.52	444,195,889.11	1%
净利润	47,472,103.32	241,105.21	47,713,208.53	1%
其中：归属于母公司所有者的净利润	47,472,103.32	241,105.21	47,713,208.53	1%

少数股东损益	-	-	-	-
--------	---	---	---	---

八、备查文件目录

- (一)《青岛食品股份有限公司第九届董事会第六次会议决议》；
- (二)《青岛食品股份有限公司第九届监事会第四次会议决议》；
- (三)《关于青岛食品股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》
(毕马威华振专字第 2000436 号)。

青岛食品股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 28 日