

证券代码：839756

证券简称：动漫食品

主办券商：东莞证券

广东唯诺冠动漫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《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定公司采用追溯调整法对前期比较数据进行追溯重述，对 2017 年年度、2018 年年度确认的营业成本、存货、应付账款、预付账款进行了更正，重新计算并更正了应交增值税、所得税费用。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

本次会计差错更正为股东翁盛平先生向董事会提议增加临时提案《关于前期会计差错更正的议案》，该议案将于 2020 年 5 月 20 日提交股东大会审议。

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，符合公司的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

会计师事务所认为：动漫食品编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的

更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了动漫食品前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于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，符合公司的实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司于 2019 年自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股权转让系统的有关规定，本公司现将前期重大差错进行了更正。本次更正只影响公司合并及母公司的资产负债表，不影响公司合并及母公司的经营成果及现金流量。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度合并			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	261,323,262.84	612,871.58	261,936,134.42	0.23%
负债合计	142,138,187.09	-1,980,602.91	140,157,584.18	-1.39%
未分配利润	42,766,229.75	2,593,474.49	45,359,704.24	6.06%
归属于母公司所有者权益合计	119,185,075.75	2,593,474.49	121,778,550.24	2.18%
少数股东权益	-	0	-	0%
所有者权益合计	119,185,075.75	2,593,474.49	121,778,550.24	2.18%
营业收入	200,159,125.03	0	200,159,125.03	0%
净利润	22,388,952.19	2,593,474.49	24,982,426.68	11.58%

其中：归属于母公司所有者的净利润	22,388,952.19	2,593,474.49	24,982,426.68	11.58%
少数股东损益	-	0	-	0%
其他应收款	6,684,753.68	-73,033.80	6,611,719.88	-1.09%
存货	50,509,830.22	686,735.00	51,196,565.22	1.36%
固定资产	54,984,142.30	-829.62	54,983,312.68	0.00%
应付账款	23,239,953.10	-973,744.26	22,217,180.37	-4.19%
应交税费	4,440,027.39	437,473.87	4,877,501.26	9.85%
长期应付款	6,421,653.29	-1,444,332.52	4,977,320.77	-22.49%
年末未分配利润	42,766,229.75	2,593,474.49	45,359,704.24	6.06%
营业成本	143,160,627.36	-686,735.00	142,473,892.36	-0.48%
管理费用	7,310,784.28	829.62	7311613.9	0.01%
财务费用	5,138,947.67	-1,444,332.52	3,694,615.15	-28.11%
营业外支出	5,935,681.06	-900,710.46	5,034,970.60	-15.17%
所得税费用	2,436,999.80	437,473.87	2,874,473.67	17.95%
项目	2017 年 12 月 31 日和 2017 年度母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	214,028,887.92	-73,863.42	213,955,024.50	-0.03%
负债合计	114,664,527.64	-2,066,444.78	112,598,082.86	-1.80%
未分配利润	22,945,514.28	1,992,581.36	24,938,095.64	8.68%
归属于母公司所有者权益合计	99,364,360.28	-86,518,630.76	12,845,729.52	-87.07%
少数股东权益	-	0	-	0%
所有者权益合计	99,364,360.28	-86,518,630.76	12,845,729.52	-87.07%
营业收入	146,429,445.45	0	146,429,445.45	0.00%
净利润	10,853,148.16	1,992,581.36	12,845,729.52	18.36%
其中：归属于母公司所有者的净利润	10,853,148.16	1,992,581.36	12,845,729.52	18.36%
少数股东损益	-	0	-	0%
其他应收款	24,818,557.72	-73,033.80	24,745,523.92	-0.29%
固定资产	36,890,993.86	-829.62	36,890,164.24	0.00%
应付账款	8,481,977.71	-973,744.26	7,508,233.45	-11.48%

应交税费	1,287,241.60	351,632.00	1,638,873.60	27.32%
长期应付款	6,421,653.29	-1,444,332.52	4,977,320.77	-22.49%
年末未分配利润	22,945,514.28	1,992,581.36	24,938,095.64	8.68%
管理费用	3,911,057.03	829.62	3,911,886.65	0.02%
财务费用	5,048,268.05	-1,444,332.52	3,603,935.53	-28.61%
营业外支出	5,776,896.72	-900,710.46	4,876,186.26	-15.59%
所得税费用	1,405,147.45	351,632.00	1,756,779.45	25.02%
项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度合并			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	254,177,277.65	-8,481,403.87	245,695,873.78	-3.34%
负债合计	112,753,906.06	-4,160,892.51	108,593,013.55	-3.69%
未分配利润	62,925,457.03	-3,952,985.21	58,972,471.82	-6.28%
归属于母公司所有者权益合计	141,423,371.59	-4,320,511.36	137,102,860.23	-3.06%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	141,423,371.59	-4,320,511.36	137,102,860.23	-3.06%
营业收入	212,597,863.48	0.00	212,597,863.48	0.00%
净利润	22,005,658.06	-6,913,985.85	15,091,672.21	-31.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润	22,005,658.06	-6,913,985.85	15,091,672.21	-31.42%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	45,419,885.32	-3,295,493.65	42,124,391.67	-7.26%
预付款项	7,536,691.66	-2,041,793.13	5,494,898.53	-27.09%
其他应收款	28,109,289.16	-1,272,059.53	26,837,229.63	-4.53%
存货	35,863,622.73	-5,436,395.44	30,427,227.29	-15.16%
固定资产	120,627,972.07	57,776.98	120,685,749.05	0.05%
长期待摊费用	1,291,106.51	3,565,421.92	4,856,528.43	276.15%
递延所得税资产	706,609.75	-58,861.02	647,748.73	-8.33%
应付账款	29,185,332.38	2,482,529.03	31,667,861.41	8.51%
预收款项	6,577,135.96	-3,468,940.68	3,108,195.28	-52.74%
应交税费	5,296,119.30	-469,777.73	4,826,341.57	-8.87%

其他应付款	4,795,043.60	-1,033,466.49	3,761,577.11	-21.55%
一年内到期的非流动负债	12,539,253.59	-2,213,390.96	10,325,862.63	-17.65%
长期借款	555,000.00	1,980,000.00	2,535,000.00	356.76%
长期应付款	5,096,486.97	-1,294,308.23	3,802,178.74	-25.40%
递延收益	-	83,366.67	83,366.67	100.00%
递延所得税负债	226,904.12	-226,904.12	-	-100.00%
盈余公积	4,628,570.15	-367,526.15	4,261,044.00	-7.94%
未分配利润	62,925,457.03	-3,952,985.21	58,972,471.82	-6.28%
营业成本	153,606,051.25	4,922,544.67	158,528,595.92	3.20%
税金及附加	998,196.24	2,901.72	1,001,097.96	0.29%
销售费用	10,109,728.33	1,447,857.21	11,557,585.54	14.32%
管理费用	9,231,039.93	211,349.74	9,442,389.67	2.29%
资产减值损失	-2,581,750.74	251,487.79	-2,330,262.95	-9.74%
营业外支出	10,428,265.62	1,659,016.72	12,087,282.34	15.91%
所得税费用	3,348,288.69	-1,078,196.42	2,270,092.27	-32.20%
提取盈余公积	2,079,068.56	-367,526.15	1,711,542.41	-17.68%
收到其他与经营活动有关的现金	48,383,512.39	21,175,473.69	69,558,986.08	43.77%
支付其他与经营活动有关的现金	59,057,566.05	17,542,928.61	76,600,494.66	29.70%
收到其他与筹资活动有关的现金	21,175,473.69	-21,175,473.69	-	-100.00%
支付其他与筹资活动有关的现金	17,542,928.61	-17,542,928.61	-	-100.00%
（一）基本每股收益	0.37	-0.12	0.25	-32.43%
（二）稀释每股收益	0.37	-0.12	0.25	-32.43%
项目	2018 年 12 月 31 日和 2018 年度母公司			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	234,971,077.06	-4,586,680.45	230,384,396.61	-1.95%
负债合计	114,522,409.22	-2,904,000.31	111,618,408.91	-2.54%
未分配利润	41,950,753.28	-1,315,153.99	40,635,599.29	-3.13%
归属于母公司所有者权益合计	120,448,667.84	-1,682,680.14	118,765,987.70	-1.40%
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	120,448,667.84	-1,682,680.14	118,765,987.70	-1.40%
营业收入	179,438,860.77	0	179,438,860.77	0.00%
净利润	20,790,685.63	-3,675,261.50	17,115,424.13	-17.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润	20,790,685.63	-3,675,261.50	17,115,424.13	-17.68%
少数股东损益	-	-	-	-
应收账款	32,773,873.82	-3,295,493.65	29,478,380.17	-10.06%
预付款项	7,229,398.46	-1,734,499.93	5,494,898.53	-23.99%
其他应收款	23,009,541.63	-6,912.92	23,002,628.71	-0.03%
存货	30,250,079.12	-5,436,395.44	24,813,683.68	-17.97%
固定资产	116,778,337.23	57,776.98	116,836,114.21	0.05%
长期待摊费用	685,872.34	5,864,779.70	6,550,652.04	855.08%
递延所得税资产	446,941.97	-35,935.19	411,006.78	-8.04%
应付账款	19,880,951.99	2,482,529.03	22,363,481.02	12.49%
预收款项	5,781,135.96	-3,468,940.68	2,312,195.28	-60.00%
应交税费	3,923,734.41	-246,352.02	3,677,382.39	-6.28%
一年内到期的非流动负债	12,156,186.97	-2,130,024.29	10,026,162.68	-17.52%
长期借款	555,000.00	1,980,000.00	2,535,000.00	356.76%
长期应付款	5,096,486.97	-1,294,308.23	3,802,178.74	-25.40%
递延所得税负债	226,904.12	-226,904.12	-	-100.00%
盈余公积	4,628,570.15	-367,526.15	4,261,044.00	-7.94%
年末未分配利润	41,950,753.28	-1,315,153.99	40,635,599.29	-3.13%
营业成本	125,526,087.84	8,941,697.20	134,467,785.04	7.12%
销售费用	14,946,165.45	-5,864,779.70	9,081,385.75	-39.24%
管理费用	4,462,176.30	211,112.14	4,673,288.44	4.73%
资产减值损失	-1,258,391.85	239,567.91	-1,018,823.94	-19.04%
营业外支出	10,428,109.75	1,415,752.72	11,843,862.47	13.58%
所得税费用	2,903,103.79	-788,952.95	2,114,150.84	-27.18%
提取盈余公积	2,079,068.56	-367,526.15	1,711,542.41	-17.68%
收到其他与经营活动有关的现金	8,671,260.07	13,325,882.48	21,997,142.55	153.68%

支付其他与经营活动有关的现金	20,974,502.68	9,660,210.00	30,634,712.68	46.06%
收到其他与筹资活动有关的现金	13,325,882.48	-13,325,882.48	-	-100.00%
支付其他与筹资活动有关的现金	9,660,210.00	-9,660,210.00	-	-100.00%
（一）基本每股收益	0.35	-0.06	0.29	-17.14%
（二）稀释每股收益	0.35	-0.06	0.29	-17.14%

七、备查文件目录

大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《广东唯诺冠动漫食品股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》

广东唯诺冠动漫食品股份有限公司

董事会

2020年5月8日