

新疆冠农果茸股份有限公司 关于会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正减少公司 2018 年度归属于上市公司股东的净利润 1,245,210.06 元，增加公司 2018 年度所有者权益 7,021,591.28 元，增加公司 2018 年度资产总额 201,859.94 元，减少公司 2018 年度负债总额 6,819,731.34 元。

一、概述

新疆冠农果茸股份有限公司（以下简称“公司”）应监管部门的要求，对公司 2018 年年度报告和财务状况进行了自查，针对自查中发现的问题进行会计差错更正如下：

（一）因公司财务人员在统计 2018 年前 5 名供应商时，将预付货款中退回的货款没有扣除，以致公司 2018 年年度报告中披露的前 5 名供应商有误，详见下表：

原披露的前 5 名供应商如下：

单位名称	采购商品品名	金额(元)	占年度采购总额的比例%
棉业籽棉客户	籽棉	756,962,222.33	26.15
新疆海嘉纺织有限公司	皮棉	259,997,000.00	8.98
乌鲁木齐亚美克国际贸易有限公司	番茄酱	142,112,553.34	4.91
铁门关永瑞供销有限公司	皮棉、棉籽	126,217,362.72	4.36
浙江三丰建设有限公司	工程款	108,084,392.28	3.73
合计		1,393,373,530.67	48.13

更改后的前 5 名供应商如下：

单位名称	采购商品品名	金额(元)	占年度采购总额的比例%
棉业籽棉客户	籽棉	756,962,222.33	28.49
铁门关永瑞供销有限公司	皮棉、棉籽	124,168,651.30	4.67

乌鲁木齐亚美克国际贸易有限公司	番茄酱	117,885,877.10	4.44
浙江三丰建设有限公司	工程款	108,084,392.28	4.07
湖北银丰棉花股份有限公司	皮棉	91,805,307.58	3.46
合计		1,198,906,450.59	45.13

(二) 公司在收购新疆绿原糖业有限公司(以下简称“糖业公司”)时形成商誉 13,835,546.53 元。2018 年末公司对此项商誉进行了减值测试,在测算模型中公司因资产组划分有误且未考虑设备更换的资本性支出、非付现成本折旧摊销及非经营性资产负债、带息负债等相关因素。

公司请评估师对关键假设及资产组的划分进行了修正,最终确定该项商誉需补提减值准备 945,537.27 元,该事项调增资产减值损失 945,537.27 元,调减商誉 945,537.27 元。

(三) 公司对天津三和果蔬有限公司资产组进行商誉减值测试时,因资产组划分有误,在营运资金参数选取过程中采用了行业公司平均营运资金占比指标,致使预测期第一年现金流量与企业实际营运资金差异较大,测算方法欠妥。

根据评估机构对商誉减值测试所涉及的天津三和果蔬有限公司资产组全部权益评估报告的资产组进行重新调整,最终确定该项商誉需补提减值准备 576,008.65 元,该事项调增资产减值损失 576,008.65 元,调减商誉 576,008.65 元。

(四) 因公司财务人员误将 THE GB FOODS AFRICA HOLDING COMPANY, S. L. U. 部分收入计入 GB FOODS HONG KONG LIMITED 公司,以致公司 2018 年年度报告披露前 5 名应收账款中存在 GB FOODS HONG KONG LIMITED 和 THE GB FOODS AFRICA HOLDING COMPANY, S. L. U 与实际有差异的情形。详情见下表:

原披露的前五名应收账款如下:

债务人名称	款项性质	金额 (元)	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
ANTONIO PETTI 柏迪	货款	127,485,794.13	1 年以内	40.89
GB FOOD HONG KONG LIMITED	货款	26,588,298.20	1 年以内	8.53
THE GB FOODS AFRICA HOLDING COMPANY, S. L. U.	货款	12,998,416.80	1 年以内	4.17
上海汇洋国际贸易有限公司	货款	11,102,617.96	1 年以内	3.56
Delta Food Industries FZC	货款	11,002,595.91	1 年以内	3.53
合计	——	189,177,723.08	——	60.68

调整后的前 5 名应收账款如下:

债务人名称	款项性质	金额 (元)	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
-------	------	--------	----	----------------

ANTONIO PETTI 柏迪	货款	127,485,794.13	1年以内	40.89
GB FOOD HONG KONG LIMITED	货款	22,890,129.71	1年以内	7.34
THE GB FOODS AFRICA HOLDING COMPANY, S. L. U.	货款	16,579,733.92	1年以内	5.32
上海汇洋国际贸易有限公司	货款	11,102,617.96	1年以内	3.56
Delta Food Industries FZC	货款	11,002,595.91	1年以内	3.53
合 计	——	189,177,723.08	——	60.64

(五) 2018年末公司对糖业公司库存的白砂糖、颗粒粕、冰糖三种产品进行存货减值测试时,采用的预计销售价格是2018年年末签订的部分合同的平均售价,因原部分合同所占比例太小,不足以覆盖未来的售价趋势,无法代表2018年年末的预计销售价格,选取样本时也未充分考虑未来的售价变化。

公司对上述的存货减值准备重新进行测试,该事项导致调减资产减值损失1,723,405.86元,调增存货1,723,405.86元。

(六)因糖业公司以前年度存在运费税率的变化及有的年份争取了铁路议价下浮政策等原因,糖业公司在第二年未对第一年实际发生运费的计提单价进行修订,导致计提的运费单价大于实际发生运费的平均单价。经核查企业2013年至2018年期间累计存在议价优惠而未核销的运费6,819,731.34元。该事项导致调增2018年度销售费用1,447,070.00元,调增2018年以前年度未分配利润8,266,801.34元,调减其他应付款6,819,731.34元。

(七)因公司业务数据与财务数据对接不连贯不及时,导致部分存货货权已转移至公司,但财务未进行暂估入账,经公司财务与业务核对,发现有9,880.83吨皮棉存货未暂估入库。该事项导致公司2018年年报中“存货”科目少记131,983,100.00元,“预付账款”科目多计131,983,100.00元。

(八)公司在2018年年报关于期末资产受限情况中披露期末共有720,316,148.48元棉花仓单处于质押状态,因公司对棉花存货核算不规范导致该项目披露金额不准确。原披露金额720,316,148.48元,调整后的披露金额为852,299,248.48元。

综上,本次会计差错更正减少公司2018年度归属于上市公司股东的净利润1,245,210.06元,增加公司2018年度所有者权益7,021,591.28元,增加公司2018年度资产总额201,859.94元,减少公司2018年度负债总额6,819,731.34元。

公司2019年11月11日召开的第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于会计差错更正的议案》,表决结果:9票同意、0票反对、0票弃权。该议案无需提交公司股东大会审议。

二、具体会计处理方法及对财务报表的影响

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》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》的规定及要求，公司对上述会计差错进行更正。

(一) 上述会计差错更正事项对公司 2018 年度合并财务报表项目的累计影响如下：

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
存货	1,741,912,018.31	133,706,505.86	1,875,618,524.17
预付款项	698,772,021.15	-131,983,100.00	566,788,921.15
其他应付款	98,239,863.97	-6,819,731.34	91,420,132.63
未分配利润	719,956,275.23	7,021,591.28	726,977,866.51

2、合并利润表

单位：元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	175,350,020.49	-201,859.94	175,148,160.55
销售费用	96,992,944.05	1,447,070.00	98,440,014.05
归属于母公司净利润	94,612,828.13	-1,245,210.06	93,367,618.07

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债表

单位：元

资 产	更正前金额	更正金额	更正后金额
流动资产：			
货币资金	1,067,199,218.75		1,067,199,218.75
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	53,464.75		53,464.75
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	321,706,522.58		321,706,522.58
预付款项	698,772,021.15	-131,983,100.00	566,788,921.15
其他应收款	77,985,063.07		77,985,063.07
存 货	1,741,912,018.31	133,706,505.86	1,875,618,524.17
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	224,261,270.36		224,261,270.36
流动资产合计	4,131,889,578.97	1,723,405.86	4,133,612,984.83
非流动资产：			

资 产	更正前金额	更正金额	更正后金额
可供出售金融资产	106,924,623.31		106,924,623.31
持有至到期投资			
长期应收款	11,100,000.00		11,100,000.00
长期股权投资	899,344,209.14		899,344,209.14
投资性房地产			
固定资产	854,874,566.04		854,874,566.04
在建工程	31,658,477.57		31,658,477.57
生产性生物资产	175,973.12		175,973.12
油气资产			
无形资产	115,339,119.76		115,339,119.76
开发支出			
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
长期待摊费用	682,129.76		682,129.76
递延所得税资产	3,206,367.61		3,206,367.61
其他非流动资产	1,183,030.00		1,183,030.00
非流动资产合计	2,080,929,191.46		2,079,407,645.54
资产总计	6,212,818,770.43	201,859.94	6,213,020,630.37

负债和股东权益	更正前金额	更正金额	更正后金额
流动负债：			
短期借款	2,435,794,000.00		2,435,794,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	214,699,976.89		214,699,976.89
预收款项	813,190,531.48		813,190,531.48
应付职工薪酬	13,431,208.14		13,431,208.14
应交税费	8,205,899.13		8,205,899.13
其他应付款	98,239,863.97	-6,819,731.34	91,420,132.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	142,411,887.30		142,411,887.30
其他流动负债			
流动负债合计	3,725,973,366.91	-6,819,731.34	3,719,153,635.57
非流动负债：			
长期借款	53,994,959.78		53,994,959.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	9,360,175.00		9,360,175.00
长期应付职工薪酬	3,795,473.33		3,795,473.33
预计负债			
递延收益	46,154,291.62		46,154,291.62

负债和股东权益	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	113,304,899.73		113,304,899.73
负债合计	3,839,278,266.64	-6,819,731.34	3,832,458,535.30
股东权益：			
股本	784,842,008.00		784,842,008.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	362,740,139.89		362,740,139.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	156,209,354.61		156,209,354.61
未分配利润	719,956,275.23	7,021,591.28	726,977,866.51
归属于母公司股东权益合计	2,023,747,777.73	7,021,591.28	2,030,769,369.01
少数股东权益	349,792,726.06		349,792,726.06
股东权益合计	2,373,540,503.79	7,021,591.28	2,380,562,095.07
负债和股东权益总计	6,212,818,770.43	201,859.94	6,213,020,630.37

(2) 合并利润表

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
一、营业收入	2,174,777,459.60		2,174,777,459.60
减：营业成本	1,933,102,569.29		1,933,102,569.29
税金及附加	9,362,537.69		9,362,537.69
销售费用	96,992,944.05	1,447,070.00	98,440,014.05
管理费用	100,812,644.05		100,812,644.05
研发费用	298,970.80		298,970.80
财务费用	47,261,986.73		47,261,986.73
其中：利息费用	61,206,566.61		61,206,566.61
利息收入	7,634,650.58		7,634,650.58
资产减值损失	175,350,020.49	-201,859.94	175,148,160.55
加：其他收益	18,653,672.74		18,653,672.74
投资收益(损失以“ -”号填列)	270,956,663.50		270,956,663.50
其中：对联营企业和合 营企业的投资收益	252,649,672.19		252,649,672.19
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	53,464.75		53,464.75
资产处置收益(损 失以“-”号填列)	66,493.78		66,493.78
二、营业利润(亏损以“-”	101,326,081.27	-1,245,210.06	100,080,871.21

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
号填列)			
加：营业外收入	2,539,865.50		2,539,865.50
减：营业外支出	5,501,121.95		5,501,121.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	98,364,824.82	-1,245,210.06	97,119,614.76
减：所得税费用	6,756,567.60		6,756,567.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	91,608,257.22	-1,245,210.06	90,363,047.16
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	91,608,257.22	-1,245,210.06	90,363,047.16
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润	94,612,828.13	-1,245,210.06	93,367,618.07
少数股东损益	-3,004,570.91		-3,004,570.91
五、其他综合收益的税后净额	1,640,595.90		1,640,595.90
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	1,640,595.90		1,640,595.90
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	1,640,595.90		1,640,595.90
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益	1,640,595.90		1,640,595.90
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

项 目	更正前金额	更正金额	更正后金额
六、综合收益总额	93,248,853.12	-1,245,210.06	92,003,643.06
归属于母公司股东的综合收益总额	96,253,424.03	-1,245,210.06	95,008,213.97
归属于少数股东的综合收益总额	-3,004,570.91		-3,004,570.91
七、每股收益			
(一)基本每股收益	0.1206		0.1190
(二)稀释每股收益	0.1206		0.1190

4、与更正事项相关的 2018 年财务报表附注（单位：元）

(1) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、初始确认金额合计	99,265,927.18		1,455,439.43	97,810,487.75
新疆绿原糖业有限公司	13,835,546.53			13,835,546.53
和静冠农棉业有限责任公司	555,278.40			555,278.40
巴州冠农库尔楚棉业有限公司	236,024.17			236,024.17
巴州顺泰棉业有限责任公司	9.85			9.85
天津三和果蔬有限公司	83,009,707.12			83,009,707.12
浙江冠农食品有限公司	173,921.68			173,921.68
新疆大渊博棉花交易中心有限公司	1,455,439.43		1,455,439.43	
二、减值准备合计	173,921.68	42,717,416.84		42,891,338.52
新疆绿原糖业有限公司	0.00	945,537.27		945,537.27
和静冠农棉业有限责任公司		555,278.40		555,278.40
巴州冠农库尔楚棉业有限公司		236,024.17		236,024.17
巴州顺泰棉业有限责任公司				
天津三和果蔬有限公司		40,980,577.00		40,980,577.00
浙江冠农食品有限公司	173,921.68			173,921.68
新疆大渊博棉花交易中心有限公司				
三、账面价值合计	99,092,005.50	0.00	42,651,310.35	54,919,149.23
新疆绿原糖业有限公司	13,835,546.53		945,537.27	12,890,009.26
和静冠农棉业有限责任公	555,278.40		555,278.40	

司				
巴州冠农库尔楚棉业有限公司	236,024.17		236,024.17	
巴州顺泰棉业有限责任公司	9.85			9.85
天津三和果蔬有限公司	83,009,707.12		40,980,577.00	42,029,130.12
浙江冠农食品有限公司				
新疆大渊博棉花交易中心有限公司	1,455,439.43		1,455,439.43	

(2) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,443,647.23	454,277.64	61,989,369.59	70,494,654.28	66,763.03	70,427,891.25
库存商品	1,365,401,887.33	12,776,869.49	1,352,625,017.84	945,456,573.53	2,955,566.38	942,501,007.15
低值易耗品	24,677.25		24,677.25	30,164.21		30,164.21
在途物资	9,264,544.62		9,264,544.62	15,319.22		15,319.22
包装物	71,521.08		71,521.08	258,146.16		258,146.16
周转材料	23,855,352.04	13,058,532.36	10,796,819.68	48,202,400.54	1,096,535.48	47,105,865.06
发出商品	4,535,610.69		4,535,610.69	10,598,075.98		10,598,075.98
开发成本	436,000,808.73		436,000,808.73	314,931,253.86		314,931,253.86
自制半成品	320,693.59	10,538.90	310,154.69			
合计	1,901,918,742.56	26,300,218.39	1,875,618,524.17	1,389,986,587.78	4,118,864.89	1,385,867,722.89

① 存货跌价准备变动情况列示如下：

项目	期初数	本期增加	本期转回	本期处置	本期其他减少	期末数
库存商品	2,955,566.38	12,000,109.20	173,962.69	2,004,843.40		12,776,869.49
周转材料	1,096,535.48	12,311,967.22		349,970.34		13,058,532.36
原材料	66,763.03	454,277.64	17,868.77		48,894.26	454,277.64
自制半成品		10,538.90				10,538.90
合计	4,118,864.89	24,776,892.96	191,831.46	2,354,813.74	48,894.26	26,300,218.39

(3) 预付账款

项目	期末数	期初数
预付账款	566,788,921.15	296,492,568.16

按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	金额(元)	发生时间
铁门关永瑞供销有限公司	129,712,431.48	1年以内
湖北长江区域棉花交易市场有限公司	65,836,656.50	1年以内、1-2年
托克逊县西域棉业有限责任公司	60,500,000.00	1年以内
佛山市宏望贸易有限公司	49,133,000.00	1年以内

天津万通包装有限公司	38,043,749.52	1年以内
合 计	343,225,837.50	--

(4) 资产减值准备明细表

项 目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		本期计提	合并增加	转回	处置	合并减少	
一、坏账准备	30,689,089.50	10,158,986.81	407,719.09		948,928.59	230,333.27	40,076,533.54
二、存货跌价准备	4,118,864.89	24,585,061.50		191,831.46	2,354,813.74	48,894.26	27,872,438.08
三、固定资产减值准备	127,237,256.07	68,284,107.98				1,149,763.95	194,371,600.10
四、可供出售金融资产减值准备	924,300.77	29,402,587.42					30,326,888.19
五、生产性生物资产减值准备	10,417,277.82					10,417,277.82	
六、商誉减值准备	173,921.68	42,717,416.84					42,891,338.52
七、其他流动资产减值准备							
合 计	173,560,710.73	175,148,160.55	407,719.09	191,831.46	3,303,742.33	11,846,269.30	333,774,747.28

(5) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来及借款	63,297,062.03	82,030,762.97
暂收款及其他	12,979,401.21	6,278,920.04
保证金及押金	4,993,613.79	4,356,784.87
其他	5,257,299.15	4,050,628.96
合 计	86,527,376.18	96,717,096.84

(6) 未分配利润

项 目	金 额
调整前 上年末未分配利润	657,714,135.15
调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	8,266,801.34
调整后 年初未分配利润	665,980,936.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,367,618.07
减：提取法定盈余公积	5,586,919.03
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	27,469,471.15
转作股本的普通股股利	
其他	685,702.13
期末未分配利润	726,977,866.51

(7) 销售费用

项 目	本期数	上期数
职工薪酬	5,452,963.56	5,776,958.40
办公费	48,315.68	146,214.54
差旅费	742,316.90	597,253.71
折旧	524,462.87	509,364.11
资产摊销	3,636.72	6,330.84
运输费	65,055,659.27	55,167,892.16
装卸费	572,333.29	926,730.81
包装费	3,025.00	835,454.55
保险费	3,373,769.73	2,788,250.69
销售佣金	453,720.90	197,575.92
广告费	842,116.30	797,506.56
业务费	188,633.28	5,094.07
修理费	967,336.65	1,247,207.42
租赁费	548,960.03	451,410.20
业务招待费	261,041.62	206,791.10
通讯、交通费	49,991.30	12,893.02
宣传、展览费	1,537,916.71	2,321,318.95
检验费	781,942.41	146,608.41
样品及产品合理损耗	94,268.13	34,023.28
服务费	15,191,090.59	12,011,859.33
仓储保管费	1,166,542.29	1,335,077.58
委托代销手续费	40,377.55	32,096.38
车辆费	79,802.47	112,429.68
邮电费	146,521.17	288,409.89
其他	313,269.63	126,732.96
合 计	98,440,014.05	86,081,484.56

(8) 资产减值损失

项 目	本期数	上期数
一、坏账损失	10,158,986.81	10,558,940.56
二、存货跌价损失	24,585,061.50	1,942,650.08
三、长期股权投资减值准备		
四、可供出售金融资产减值损失	29,402,587.42	
五、固定资产减值损失	68,284,107.98	13,124,730.80
六、生产性生物资产减值损失		10,417,277.82
七、商誉减值损失	42,717,416.84	173,921.68
合 计	175,148,160.55	36,217,520.94

(9) 现金流量补充资料

项 目	本期数	上期数
将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	90,363,047.16	84,195,040.67
加：资产减值准备	175,148,160.55	36,217,520.94
固定资产折旧	80,970,702.66	79,284,248.53
无形资产摊销	2,954,088.38	2,204,267.27
长期待摊费用摊销	2,297,875.59	3,043,090.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	330,228.96	727,353.73
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-53,464.75	
财务费用（收益以“-”填列）	61,286,014.25	51,029,396.84
投资损失（收益以“-”填列）	-270,956,663.50	-149,354,743.76
递所得税资产的减少（增加以“-”填列）	848,304.45	177,534.85
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-512,439,089.10	-687,447,061.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-375,348,048.35	-358,482,477.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	563,480,765.80	65,904,329.77
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-181,118,077.90	-872,501,499.76
2. 不涉及现金收支的投资 和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的年末余额	1,011,448,661.84	638,655,541.28
减：现金的年初余额	638,655,541.28	358,447,551.78
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物的净增加额	372,793,120.56	280,207,989.50

(10) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末数	受限原因
货币资金	55,750,556.91	定期存款 30,000,000.00 元、票据保证金 22,094,537.33 元、远期结汇保证金 3,142,192.65 元、银行存款冻结 513,826.93 元
存货	852,299,248.48	棉花仓单质押 852,299,248.48 元
其他应收款	6,009,038.36	期货保证金
长期应收款	11,100,000.00	融资借款保证金
固定资产	53,020,527.16	抵押借款
无形资产	6,756,783.19	抵押借款
长期股权投资	686,961,775.68	股权质押借款
合 计	1,671,897,929.78	--

(11) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益			
	本期	上期	本期		上期	
			基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.69	4.42	0.1190	0.1190	0.1084	0.1084
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.35	3.70	0.0848	0.0848	0.0908	0.0908

(12) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数	上期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	93,367,618.07	85,073,450.08
非经常性损益	B	26,786,065.80	13,779,990.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	66,581,552.27	71,293,459.24
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,958,846,660.73	1,889,511,662.10
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	27,469,471.15	11,772,631.06
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7	6
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-2,242,235.98	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J		
报告月份数	K	12	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,989,506,611.59	1,926,162,071.61
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	4.69%	4.42%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	3.35%	3.70%
期初股份总数	N	784,842,008.00	784,842,008.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O		
发行新股或债转股等增加股份数	P		
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	12	12

报告期缩股数	R		
报告期回购等减少股份数	S		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T		
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U		
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V		
加权平均股份数	$W=N+O$ $+P \times$ $Q/K-R$ $-S \times$ T/K	784,842,008.00	784,842,008.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.1190	0.1084
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/$ W	0.0848	0.0908
稀释每股收益	$Z=A/($ $W+U \times$ $V/K)$	0.1190	0.1084
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=$ $C/(W+$ $U \times$ $V/K)$	0.0848	0.0908

(二) 上述会计差错更正事项对公司 2019 年第一季度合并财务报表项目的累计影响如下:

1、合并资产负债表

单位: 元

报表项目	2018 年 12 月 31 日 更正前金额	更正金额	2018 年 12 月 31 日 更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
存货	1,741,912,018.31	133,706,505.86	1,875,618,524.17
预付款项	698,772,021.15	-131,983,100.00	566,788,921.15
其他应付款	98,239,863.97	-6,819,731.34	91,420,132.63
未分配利润	719,956,275.23	7,021,591.28	726,977,866.51
报表项目	2019 年 3 月 31 日 更正前金额	更正金额	2019 年 3 月 31 日 更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
其他应付款	92,894,908.60	-6,819,731.34	86,075,177.26
未分配利润	757,817,318.40	5,298,185.42	763,115,503.82

(三) 上述会计差错更正事项对公司 2019 年半年度合并财务报表项目的累计影响如下:

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	2018年12月31日 更正前金额	更正金额	2018年12月31日 更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
存货	1,741,912,018.31	133,706,505.86	1,875,618,524.17
预付款项	698,772,021.15	-131,983,100.00	566,788,921.15
其他应付款	98,239,863.97	-6,819,731.34	91,420,132.63
未分配利润	719,956,275.23	7,021,591.28	726,977,866.51
报表项目	2019年6月30日 更正前金额	更正金额	2019年6月30日 更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
其他应付款	84,154,401.59	-6,819,731.34	77,334,670.25
未分配利润	811,098,631.51	5,298,185.42	816,396,816.93

(四) 上述会计差错更正事项对公司 2019 年第三季度合并财务报表项目的累计影响如下：

1、合并资产负债表

单位：元

报表项目	2018年12月31日 更正前金额	更正金额	2018年12月31日 更正后金额
商誉	56,440,695.15	-1,521,545.92	54,919,149.23
存货	1,741,912,018.31	133,706,505.86	1,875,618,524.17
预付款项	698,772,021.15	-131,983,100.00	566,788,921.15
其他应付款	98,239,863.97	-6,819,731.34	91,420,132.63
未分配利润	719,956,275.23	7,021,591.28	726,977,866.51
报表项目	2019年9月30日 更正前金额	更正金额	2019年9月30日 更正后金额
商誉	56,676,719.32	-1,521,545.92	55,155,173.40
其他应付款	95,993,883.95	-6,819,731.34	89,174,152.61
未分配利润	863,531,712.09	5,298,185.42	868,829,897.51

三、公司董事会、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

1、公司董事会认为：公司本次会计差错更正事项符合《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》的相关要求，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，公司董事会同意本次会计差错更正事项。

2、公司独立董事对本次会计差错更正事项发表了独立意见，认为：公司本

次会计差错更正事项有利于提高公司财务信息披露质量，能够更加客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、更准确的会计信息，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》的相关要求，审议和表决程序符合相关监管规定，不存在损害公司及公司股东特别是中、小股东利益的情形，符合公司和全体股东的利益，同意本次会计差错更事项。

3、监事会认为：公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则》的相关要求，真实反映了公司的财务状况，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》等相关制度的规定，不存在损害公司及公司股东利益的情形，同意本次会计差错更正事项。

4、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了专项说明，详见公司同日披露于上海证券交易所网站（<http://www.sse.com.cn>）的《新疆冠农果茸股份有限公司2018会计差错更正专项说明的审核报告》。

四、上网公告附件

- （一）公司第六届董事会第十一次会议独立董事意见；
- （二）中审华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《新疆冠农果茸股份有限公司2018年会计差错更正专项说明的审核报告》

特此公告。

新疆冠农果茸股份有限公司董事会

2019年11月12日

● 报备文件

- （一）公司第六届董事会第十一次会议决议；
- （二）公司第六届监事会第十一次会议决议；