

证券代码：603398

证券简称：沐邦高科

公告编号：2022-070

江西沐邦高科股份有限公司

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：

● 本次会计差错更正影响江西沐邦高科股份有限公司（以下简称“公司”）2021年半年度、2021年第三季度、2021年年度和2022年第一季度的合并现金流量表中经营活动产生的现金流量净额、期末现金及现金等价物余额的列报，不会影响公司的总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润和归属于母公司的净利润。

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》、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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和上海证券交易所的相关规定，对公司相关会计差错进行更正。现就相关事项公告如下：

一、本次会计差错更正概述

1、根据广东省广州市越秀区人民法院（2021）年粤0104民初4174号民事裁定书及（2021）年粤0104执保1703号查封/冻结/扣押财产清单，公司全资子公司广东美奇林互动科技有限公司在中国银行股份有限公司广州环市西路支行的654867359059账户被冻结，金额5,000,000.00元人民币。公司在编制2021年半年度、三季度、2021年度和2022年第一季度的合并财务报表时，未充分考虑被冻结银行存款对现金流量表的影响，导致公司2021年半年度、三季度、2021年度和2022年第一季度支付其他与经营活动有关的现金、经营活动产生的现金流量净额、期末现金及现金等价物余额列报不准确。

2、根据公司2021年12月30日开具的履约保函，保函保证金金额200,000.00元。公司未充分考虑资金受限的影响，2022年度第一季度报告合并现金流量表中期初现金及现金等价物余额多计了200,000.00元、期末现金及现金等价物余

额多计了 200,000.00 元。

3、公司在编制 2021 年度财务报表附注时，因疏漏未披露联营企业江西东临产融投资有限公司相关信息。

公司于 2022 年 5 月 31 日召开了第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于会计差错更正的议案》，公司独立董事对此发表了同意的独立意见。本次会计差错更正事项依据公司相关审议标准，无需提交股东大会审议。

二、本次会计差错更正具体情况及影响

(一) 合并现金流量表项目及金额具体影响如下：

1、2021 年 1-6 月：

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	18,394,776.46	5,000,000.00	23,394,776.46
经营活动产生的现金流量净额	-48,915,237.49	-5,000,000.00	-53,915,237.49
期末现金及现金等价物余额	85,613,965.06	-5,000,000.00	80,613,965.06

2、2021 年 1-9 月：

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	18,275,024.97	5,000,000.00	23,275,024.97
经营活动产生的现金流量净额	-34,064,704.57	-5,000,000.00	-39,064,704.57
期末现金及现金等价物余额	75,148,173.37	-5,000,000.00	70,148,173.37

3、2021 年度：

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
支付其他与经营活动有关的现金	39,825,927.20	5,000,000.00	44,825,927.20
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	-5,000,000.00	-15,976,508.22
期末现金及现金等价物余额	149,637,332.05	-5,000,000.00	144,637,332.05

4、2022 年 1-3 月：

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
期初现金及现金等价物余额	149,837,332.05	-5,200,000.00	144,637,332.05
期末现金及现金等价物余额	68,920,612.73	-5,200,000.00	63,720,612.73

(二) 2021 年半年度合并财务报表附注具体影响如下：

注释 78、现金流量表项目

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,930,526.44	16,190,797.83
特许权使用费	28,751.50	
广告费	858,549.62	1,665,347.03
财务费用-手续费	123,112.36	217,403.76
捐赠支出		699,598.93
押金及保证金	79,000.00	
代收代付款	1,374,836.54	9,922,153.12
合计	18,394,776.46	28,695,300.67

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	15,930,526.44	16,190,797.83
特许权使用费	28,751.50	
广告费	858,549.62	1,665,347.03
财务费用-手续费	123,112.36	217,403.76
捐赠支出		699,598.93
押金及保证金	79,000.00	
代收代付款	1,374,836.54	9,922,153.12
冻结资金	5,000,000.00	0
合计	23,394,776.46	28,695,300.67

注释 79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

更正前：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,125,158.42	34,538,831.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,321,584.73	484,794.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,908,543.05	16,452,255.76
使用权资产摊销	1,053,471.47	1,167,439.31
无形资产摊销	277,023.48	277,023.46
长期待摊费用摊销	1,827,579.68	1,484,795.35

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-138,857.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	222,220.37	1,094,074.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-16,526.26
财务费用（收益以“-”号填列）	3,190,436.03	3,269,877.39
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,091.20	35,372.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,883.87	-6,874.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,539,530.86	-22,309,778.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-53,367,053.13	-16,935,560.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,117,668.58	8,551,414.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-48,915,237.49	28,087,139.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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：		
现金的期末余额	85,613,965.06	52,250,784.36
减：现金的期初余额	42,682,801.60	93,177,446.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	42,931,163.46	-40,926,662.21

更正后：

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	28,125,158.42	34,538,831.93
加：资产减值准备		
信用减值损失	-2,321,584.73	484,794.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,908,543.05	16,452,255.76

使用权资产摊销	1,053,471.47	1,167,439.31
无形资产摊销	277,023.48	277,023.46
长期待摊费用摊销	1,827,579.68	1,484,795.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-138,857.62	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	222,220.37	1,094,074.30
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-16,526.26
财务费用（收益以“-”号填列）	3,190,436.03	3,269,877.39
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-30,091.20	35,372.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,883.87	-6,874.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,539,530.86	-22,309,778.76
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-58,367,053.13	-16,935,560.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-31,117,668.58	8,551,414.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-53,915,237.49	28,087,139.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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：		
现金的期末余额	80,613,965.06	52,250,784.36
减：现金的期初余额	42,682,801.60	93,177,446.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	37,931,163.46	-40,926,662.21

(4) 现金和现金等价物的构成

更正前：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	85,613,965.06	42,682,801.60
其中：库存现金	113,344.12	103,417.26
可随时用于支付的银行存款	85,500,620.94	42,579,384.34

可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	85,613,965.06	42,682,801.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	23,297,040.85	217,040.85

更正后：

单位：元 币种：人民币

项目	期末余额	期初余额
一、现金	80,613,965.06	42,682,801.60
其中：库存现金	113,344.12	103,417.26
可随时用于支付的银行存款	80,500,620.94	42,579,384.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	80,613,965.06	42,682,801.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三) 2021 年年度合并财务报表附注具体影响如下：

注释 1. 货币资金

更正前：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	200,000.00	
被冻结的银行存款		217,040.85
合计	200,000.00	217,040.85

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司使用权受限的货币资金人民币 200,000.00 元，为履约

保函保证金，保函有效期至 2022 年 12 月 31 日。

更正后：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
履约保函保证金	200,000.00	
被冻结的银行存款	5,000,000.00	217,040.85
合计	5,200,000.00	217,040.85

截止 2021 年 12 月 31 日，银行存款中共 5,000,000.00 元因账户被冻结受限，详见十三、
(二) 子公司美奇林涉诉事项；其他货币资金中受限金额 200,000.00 元为履约保函保证金。

注释 47. 现金流量表附注

2. 支付其他与经营活动有关的现金

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,863,145.77	43,832,686.20
广告费	2,090,143.14	2,743,830.87
财务费用-手续费	166,677.79	246,049.05
捐赠支出		140,000.00
特许权使用费		349,908.64
押金及保证金	619,540.00	508,229.00
其他代付款项	18,503,120.47	29,434,603.10
支付备用金	483,126.50	
其他	100,173.53	
合计	39,825,927.20	77,255,306.86

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	17,863,145.77	43,832,686.20
广告费	2,090,143.14	2,743,830.87
财务费用-手续费	166,677.79	246,049.05
捐赠支出		140,000.00
特许权使用费		349,908.64
押金及保证金	619,540.00	508,229.00
其他代付款项	18,503,120.47	29,434,603.10
支付备用金	483,126.50	
冻结资金	5,000,000.00	
其他	100,173.53	

项目	本期发生额	上期发生额
合计	44,825,927.20	77,255,306.86

注释 48. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

更正前：

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-138,077,240.44	39,920,111.69
加：信用减值损失	5,715,084.89	-1,114,286.19
资产减值准备	151,562,057.65	15,905,525.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,866,127.90	33,904,762.84
使用权资产折旧	2,418,212.61	
无形资产摊销	650,583.92	554,046.94
长期待摊费用摊销	6,901,403.29	2,465,527.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-165,632.08	282.88
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	756,262.76	1,633,773.80
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	3,601,121.62	7,456,667.89
投资损失(收益以“—”号填列)	-712,324.03	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,377,746.85	108,784.83
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-4,582.99	-13,748.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,219,281.76	-57,512,786.09
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-25,740,341.86	2,054,729.56
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-57,588,776.37	29,454,627.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,976,508.22	74,818,020.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
现金的期末余额	149,637,332.05	42,682,801.60
减：现金的期初余额	42,682,801.60	93,177,446.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	106,954,530.45	-50,494,644.97

更正后：

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-138,077,240.44	39,920,111.69
加：信用减值损失	5,715,084.89	-1,114,286.19
资产减值准备	151,562,057.65	15,905,525.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,866,127.90	33,904,762.84
使用权资产折旧	2,418,212.61	
无形资产摊销	650,583.92	554,046.94
长期待摊费用摊销	6,901,403.29	2,465,527.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-165,632.08	282.88
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	756,262.76	1,633,773.80
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	3,601,121.62	7,456,667.89
投资损失(收益以“—”号填列)	-712,324.03	
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-5,377,746.85	108,784.83
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-4,582.99	-13,748.99
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,219,281.76	-57,512,786.09
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-30,740,341.86	2,054,729.56
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-57,588,776.37	29,454,627.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-15,976,508.22	74,818,020.24
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
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		
现金的期末余额	144,637,332.05	42,682,801.60
减：现金的期初余额	42,682,801.60	93,177,446.57
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	101,954,530.45	-50,494,644.97

3. 现金和现金等价物的构成

更正前：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	149,637,332.05	42,682,801.60
其中：库存现金	68,221.44	103,417.26
可随时用于支付的银行存款	149,487,010.34	42,579,384.34

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的其他货币资金	82,100.27	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	149,637,332.05	42,682,801.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

更正后：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	144,637,332.05	42,682,801.60
其中：库存现金	68,221.44	103,417.26
可随时用于支付的银行存款	144,487,010.34	42,579,384.34
可随时用于支付的其他货币资金	82,100.27	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	144,637,332.05	42,682,801.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释 49. 所有权或使用权受到限制的资产

更正前：

项目	余额	受限原因
货币资金	200,000.00	履约保函保证金
合计	200,000.00	

更正后：

项目	余额	受限原因
货币资金	5,200,000.00	详见注释 1. 货币资金
合计	5,200,000.00	

十三、承诺及或有事项

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

更正前：

根据（2021）年粤 0104 民初 4174 号广东省广州市越秀区人民法院民事裁定书，上海新创文化发展有限公司因与深圳华润万佳超级市场有限公司中六店、深圳华润万佳超级市场有限公司、广州汇百原玩具有限公司、广东美奇林互动科技有限公司著作权侵权以及不正当竞争一案，获得广东省广州市越秀区人民法院一审裁定，判决广东美奇林互动科技有限公司对广州汇百原玩具有限公司向原告上海新创文化发展有限公司赔偿经济损失 500 万元中的

350 万元承担连带赔偿责任。后广东美奇林互动科技有限公司对判决不服提起上诉截至本财务报表批准报出日止，此案正在审理过程中。

更正后：

根据（2021）年粤 0104 民初 4174 号广东省广州市越秀区人民法院民事裁定书，上海新创文化发展有限公司因与深圳华润万佳超级市场有限公司中六店、深圳华润万佳超级市场有限公司、广州汇百原玩具有限公司、广东美奇林互动科技有限公司著作权侵权以及不正当竞争一案，获得广东省广州市越秀区人民法院一审裁定，判决广东美奇林互动科技有限公司对广州汇百原玩具有限公司向原告上海新创华文化发展有限公司赔偿经济损失 500 万元中的 350 万元承担连带赔偿责任，冻结公司银行存款 500 万元。广东美奇林互动科技有限公司对判决不服提起上诉。截至本财务报表批准报出日止，此案仍在审理过程中。

（四）2021 年年度财务附注补充披露内容

第十节 财务报告

八、在其他主体中的权益

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江西东临产融投资有限公司	江西南昌市	江西南昌市	实业投资		14.00	权益法

十一、关联方及关联交易

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

合营或联营企业名称	与本公司关系
江西东临产融投资有限公司	联营企业

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

（一）独立董事意见

经核查，独立董事认为公司本次对会计差错进行更正是基于公司实际经营情况，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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《监管规则适用指引—会计类第 1 号》等相关规定，

有助于更客观、真实、公允地反映公司的经营成果及财务状况。董事会就本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司本次会计差错更正事项。

（二）监事会意见

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》、中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——会计类第 1 号》、《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

（三）会计师事务所意见

公司聘请的 2021 年度审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）认为，公司编制的《关于会计差错更正专项说明》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，如实反映了公司会计差错的更正情况。

四、本次会计差错对公司的影响

根据企业会计准则的规定，公司对会计差错更正采用追溯重述法，本期会计差错更正对公司各个报告期间的总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润和归属于母公司的净利润均无影响。

本期财务报表更正数据主要影响了上述各期间合并现金流量表中经营活动产生的现金流量净额、期末现金及现金等价物余额的列报。

五、备查文件

- 1、江西沐邦高科股份有限公司第四届董事第十二次会议决议
- 2、江西沐邦高科股份有限公司第四届监事会第七次会议决议
- 3、江西沐邦高科股份有限公司独立董事关于第四届董事会第十二次会议相关事项的独立意见

4、大华会计师事务所(特殊普通合伙)出具的《江西沐邦高科股份有限公司会计差错更正专项说明的审核报告》(大华核字[2022]0010389号)

特此公告。

江西沐邦高科股份有限公司董事会

二〇二二年六月一日