



证券代码：002481

证券简称：双塔食品

编号：2018-055

## 烟台双塔食品股份有限公司

### 2017 年年度报告更正的公告

公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在虚假记载、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的法律责任。

烟台双塔食品股份有限公司（以下简称“双塔食品”或“公司”）2017 年年度报告已于 2018 年 4 月 18 日通过公司指定媒体《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》和巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）进行了披露。在事后核查中，发现以下事项有误，现更正如下：

#### 一、2017 年年度报告“第二节 公司简介和主要财务指标”中“八、分季度主要财务指标”

**更正原因：**因公司工作人员计算方式错误，造成公司 2017 年年报中分季度披露的经营活动现金流量净额不正确，导致披露错误。

#### **更正前：**八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	396,383,449.32	417,417,183.48	335,828,531.95	918,304,545.70
归属于上市公司股东的净利润	29,143,131.34	14,260,141.30	24,409,218.13	-30,913,260.64
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	26,543,033.80	-915,401.68	10,969,312.85	-27,871,887.33
经营活动产生的现金流量净额	-75,255,829.15	-29,421,741.29	-54,824,563.28	-39,413,680.72

#### **更正后：**八、分季度主要财务指标

单位：元



	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	396,383,449.32	417,417,183.48	335,828,531.95	918,304,545.70
归属于上市公司股东的净利润	29,143,131.34	14,260,141.30	24,409,218.13	-30,913,260.64
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	26,543,033.80	-915,401.68	10,969,312.85	-27,871,887.33
经营活动产生的现金流量净额	-75,255,829.15	-29,421,741.29	49,853,007.16	99,032,674.50

**二、2017 年年度报告“第四节 经营情况讨论与分析”中“二、主营业务分析”之“2、收入与成本”中“（6）报告期内合并范围是否发生变动”**

**更正原因：**公司与招远金都投资中心签署《股权转让协议》，招远金都投资中心同意以 0 元价格将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，公司后期以注册资本金的方式出资山东瑞嘉生物科技有限公司。因工作人员理解错误，导致披露错误。

**更正前：**（6）报告期内合并范围是否发生变动

√ 是 □ 否

2017 年 3 月 15 日，公司与山东瑞嘉生物科技有限公司原股东招远金都投资中心签署股权转让协议，招远金都投资中心将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，交易价格 1400 万元人民币，已于 2017 年 4 月 30 日支付。山东瑞嘉生物科技有限公司的全资子公司招远瑞嘉生物科技有限公司于 2017 年 2 月 10 日成立，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日尚未实际出资。2017 年 11 月 1 日，公司新设全资子公司烟台君兴检测技术服务有限公司，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日公司尚未实际出资，该子公司尚未运营。

**更正后：**

（6）报告期内合并范围是否发生变动

√ 是 □ 否

2017 年 3 月 15 日，公司与山东瑞嘉生物科技有限公司原股东招远金都投资中心签署股权转让协议，招远金都投资中心将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，交易价格为 0 元人民币。山东瑞嘉生物科技有限公司的全资子公司招远瑞嘉生物科技有限公司于 2017 年 2 月 10 日成立，注册资本 2000 万元

人民币，截止 2017 年 12 月 31 日尚未实际出资。2017 年 11 月 1 日，公司新设全资子公司烟台君兴检测技术服务有限公司，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日公司尚未实际出资，该子公司尚未运营。

**三、2017 年年度报告“第五节 重要事项”中“八、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明”**

**更正原因：**公司与招远金都投资中心签署《股权转让协议》，招远金都投资中心同意以 0 元价格将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，公司后期以注册资本金的方式出资山东瑞嘉生物科技有限公司。因工作人员理解错误，导致披露错误。

**更正前：八、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明**

适用  不适用

2017 年 3 月 15 日，公司与山东瑞嘉生物科技有限公司原股东招远金都投资中心签署股权转让协议，招远金都投资中心将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，交易价格 1400 万元人民币，已于 2017 年 4 月 30 日支付。山东瑞嘉生物科技有限公司的全资子公司招远瑞嘉生物科技有限公司于 2017 年 2 月 10 日成立，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日尚未实际出资。2017 年 11 月 1 日，公司新设全资子公司烟台君兴检测技术服务有限公司，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日公司尚未实际出资，该子公司尚未运营。

**更正后：八、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明**

适用  不适用

2017 年 3 月 15 日，公司与山东瑞嘉生物科技有限公司原股东招远金都投资中心签署股权转让协议，招远金都投资中心将其持有的山东瑞嘉生物科技有限公司 70%股权转让给公司，交易价格 0 元人民币。山东瑞嘉生物科技有限公司的全资子公司招远瑞嘉生物科技有限 公司于 2017 年 2 月 10 日成立，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日尚未实际出资。2017 年 11 月 1 日，公司新设全资

子公司烟台君兴检测技术服务有限公司，注册资本 2000 万元人民币，截止 2017 年 12 月 31 日公司尚未实际出资，该子公司尚未运营。

#### 四、2017 年年度报告“第五节 重要事项”中“十八 社会责任”之“环境保护相关情况”

**更正原因：**由于工作人员疏忽，将排放总量 COD 氨氮单位写错

**更正前：**

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位  
是

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
烟台双塔食品股份有限公司	COD 氨氮	治理后排放	1	厂区西北侧	COD: 43.8mg/l; 氨氮: 1.9mg/l	COD< 60mg/l;氨 氮< 10mg/l	COD: 114mg/l; 氨氮: 5.45mg/l	COD:135 .95 吨/ 年; 氨氮: 6.36 吨/ 年;	无
烟台双塔食品股份有限公司	二氧化硫 氮氧化物	治理后排放	1	厂区西北侧	二氧化 硫: 34.2mg /m <sup>3</sup> ; 氮氧 化物: 136mg /m <sup>3</sup>	二氧化 硫 < 100mg/m <sup>3</sup> ; 氮氧 化物< 200mg /m <sup>3</sup>	二氧化 硫: 17t/a; 氮氧化 物: 65.5t/a	二氧化 硫: 128.23t/a; 氮氧化物 128.23t/a	无

**更正后：**

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位  
是

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
烟台双塔食品股份有限公司	COD 氨氮	治理后排放	1	厂区西北侧	COD: 43.8mg/l; 氨氮: 1.9mg/l	COD< 60mg/l;氨 氮< 10mg/l	COD: 114 吨; 氨氮: 5.45 吨	COD:135 .95 吨/ 年; 氨氮: 6.36 吨/ 年;	无
烟台双塔食品股份有限公司	二氧化硫 氮氧化物	治理后排放	1	厂区西北侧	二氧化 硫: 34.2mg	二氧化 硫 < 100mg/m	二氧化 硫: 17t/a; 氮氧化	二氧化 硫: 128.23t/a;	无



					/m <sup>3</sup> ;氮氧化物: 136mg /m <sup>3</sup>	<sup>3</sup> ; 氮氧化物< 200mg /m <sup>3</sup>	物: 65.5t/a	氮氧化物 128.23t/a	
--	--	--	--	--	---	---	---------------	-------------------	--

五、2017年年度报告“第十一节 财务报告”中“一、审计报告”审计报告正文。

**更正原因：**由于年报填报工作人员疏忽，造成财务报告中“审计报告”正文与会计师事务所出具《审计报告》披露不一致。

**更正前：**审计报告正文

烟台双塔食品股份有限公司全体股东：

我们审计了烟台双塔食品股份有限公司(以下简称双塔食品)财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

一、管理层和治理层对财务报表的责任：

双塔食品管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了双塔食品 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 更正后：审计报告正文

烟台双塔食品股份有限公司全体股东：

#### 一、审计意见

我们审计了烟台双塔食品股份有限公司(以下简称双塔食品)财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了双塔食品 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于双塔食品，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

- 1、收入确认；
- 2、存货跌价准备。

##### (一) 收入确认

### 1、确定关键审计事项原因

本年度双塔食品收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四/(二十四)及附注六/注释 32。

2017 年度双塔食品营业收入 206,793.37 万元，是其利润的主要来源，影响关键业绩指标。另外，根据行业惯例，双塔食品与客户签订销售订单后按照客户要求组织生产，依据约定的交付方式交予客户，并取得客户关于货物所有权和风险移交的证据，或客户确认货物符合使用要求的相关证据，双塔食品确认销售收入。由于收入确认时间延后于产品发出，且交付时点及交付单据确认均取决于客户，故销售收入是否完整计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险。因此，我们认定收入确认为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解和评估管理层对收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

(2) 获取了重大业务合同，复核合同的关键条款，并与所确认的收入进行交叉核对；

(3) 我们了解主要客户的背景及基本情况，识别是否为关联方并对主要客户就应收账款余额及销售金额等进行函证；

(4) 从销售收入明细账中选取样本，检查相关的合同（订单）、发票、货物签收单等单据并关注交付时间，核对收入确认时点。

(5) 评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。

### 3、审计结论：

根据我们实施的审计程序和获得的证据，我们认为，双塔食品收入真实，并正确记录于恰当的会计期间。

### (二) 存货跌价准备

#### 1、确定关键审计事项原因

本年度双塔食品存货会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四

/(十一)及附注六/注释 6。

2017年12月31日,双塔食品存货账面余额71,329.56万元,跌价准备4,719.93万元,账面价值66,609.63万元。账面价值较高,存货跌价准备的计提对财务报表影响较为重大。双塔食品产品的主要原材料是进口豌豆等农产品,其受国际农产品价格波动传导的影响较为明显。尽管原材料价格的上涨可以向下游转移,但如果进出口产品贸易国政策发生变化,双塔食品产品存在跌价的可能性较大,且存货可变现净值的预估涉及管理层的重大估计和判断,为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1) 我们对双塔食品存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估;

(2) 我们通过对存货库龄分析,关注有无长期挂账的存货,并分析期末各项存货是否存在减值迹象;

(3) 我们将存货余额与现有的订单、资产负债表日后的销售额和下一年度的预测销售额进行比较,以评估存货滞销和跌价的可能性;

(4) 我们比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例,并查明异常情况的原因;

(5) 我们结合存货监盘,对存货的外观形态进行检视,以了解其物理形态是否正常;

(6) 我们考虑不同存货的可变现净值的确定原则,复核其可变现净值计算准确性;

(7) 期后获取的对资产负债表日已经存在存货提供了新的或进一步的证据估计的售价,考虑其对可变现净值的影响。

## 3、审计结论:

根据我们实施的审计程序和获得的证据,我们认为,双塔食品对于存货跌价准备的会计估计充分合理。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

双塔食品管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，双塔食品管理层负责评估双塔食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算双塔食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双塔食品的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对双塔食品持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们





	资	资	下确认 的投资 损益	合收益 调整	益变动	放现金 股利或 利润	值准备			余额
一、合营企业										
二、联营企业										
烟台圣 源创业 投资中 心（有 限合 伙）	76,308, 744.51		2,770,3 09.40		79,079, 053.91					
小计	76,308, 744.51		2,770,3 09.40		79,079, 053.91					
合计	76,308, 744.51		2,770,3 09.40		79,079, 053.91					

更正后：（2）对联营、合营企业投资

单位：元

投资单 位	期初余 额	本期增减变动							期末余 额	减值准 备期末 余额
		追加投 资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
烟台圣 源创业 投资中 心（有 限合 伙）	76,308, 744.51		79,079, 053.91	2,770,3 09.40						
小计	76,308, 744.51		79,079, 053.91	2,770,3 09.40						
合计	76,308, 744.51		79,079, 053.91	2,770,3 09.40						

七、2017年年度报告“第十一节 财务报告”中“七 合并财务报表项目注释”之“17、长期股权投资”。

更正原因：因工作人员疏忽，误将减少投资 7,907.9 万元列到“其他权益变动”项下，导致披露错误。

**更正前：长期股权投资**

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
烟台圣源创业投资中心（有限合伙）	76,308,744.51			2,770,309.40		79,079,053.91					0.00
小计	76,308,744.51			2,770,309.40		79,079,053.91					0.00
合计	76,308,744.51			2,770,309.40		79,079,053.91					0.00

**更正后：长期股权投资**

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
烟台圣源创业投资中心（有限合伙）	76,308,744.51		79,079,053.91	2,770,309.40		0.00					0.00
小计	76,308,744.51		79,079,053.91	2,770,309.40		0.00					0.00
合计	76,308,744.51		79,079,053.91	2,770,309.40		0.00					0.00

除上述更正内容外，原有关公告的其他内容保持不变。本次年报更正给广大投资者带来的不便，公司深表歉意并敬请谅解。



特此公告。

烟台双塔食品股份有限公司

董 事 会

二〇一八年六月二十七日