

证券代码：834647

证券简称：若羽臣

主办券商：广发证券

广州若羽臣科技股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

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。

广州若羽臣科技股份有限公司(以下简称“公司”或“若羽臣”)于2017年8月21日召开第一届董事会第十七次会议及第一届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，现对本次会计差错更正事项作出说明，其中：第（一）、（二）项所涉及的会计差错更正已经公司于2017年4月11日召开的第一届董事会第十二次会议及第一届监事会第六次会议审议通过，公司已对2015年度财务报表进行追溯调整；第（三）至（六）项所涉及的会计差错更正为第一届董事会第十七次会议及第一届监事会第九次会议新审议的事项。

具体情况如下：

一、 会计差错更正事项

（一） 股份支付调整

2015年，公司实际控制人王玉将其持有公司3%股权以30万元价格转让予公司高级管理人员徐晴，根据广东联信资产评估土地房地产估价有限公司出具的联信（证）评报字[2017]第A0165号《广州若羽臣信息科技有限公司因实施股权激励事宜所涉及其股东全部权益追溯资产评估报告》，公司股东全部权益评估值为18,550.00万元。为更

准确的反映公司真实的财务状况，根据《企业会计准则第11号—股份支付》的规定，公司对2015年公司实际控制人向员工转让股份事项追溯认定为股份支付，以评估报告作为公允价值依据，对2015年股份支付事项进行追溯重述，并予以补确认股份支付费用5,265,000.00元。该事项调增资本公积5,265,000.00元、调增管理费用5,265,000.00元。

（二）人工费用重分类调整

公司2015年报表的线上代运营业务、渠道分销业务等营运人员成本归集有误，现对此进行了更正，该差错追溯调减公司2015年度营业成本3,951,023.82元，调增销售费用3,244,986.15元，调增管理费用706,037.67元。

（三）代运营收入确认差错调整

公司2015年报表确认“比度克化妆品旗舰店”服务费收入时，与客户对服务费计算方法理解存在不一致；随着合作的终止，双方重新厘清对服务费计算方法的确认，现对此进行了更正确认，该差错追溯调增应付账款3,467,160.98元，调减营业收入3,467,160.98元。

（四）跨期返利调整

2013年度、2014年度、2015年1-5月、2015年度和2016年度，公司未按权责发生制确认供应商返利，现追溯调整跨期的供应商返利。

根据返利所属年度：

2013年度调减存货349,737.05元，调增营业成本349,737.05元。

2014年度调减存货1,564,052.90元，调增营业成本1,214,315.85元，调减期初未分配利润349,737.05元。

2015年1-5月调减存货621,869.26元，调减营业成本1,157,940.98元，调增预付款项427,186.56元，调增应付账款211,429.22元，调减期初未分配利润1,564,052.90元。

2015年度调减存货2,230,301.80元，调增营业成本16,969.71元，调增应收账款649,279.19元，调减期初未分配利润1,564,052.90元。

2016年度调减存货4,905,106.02元，调减预付款项885,669.71元，调增营业成本4,209,753.12元，调减期初未分配利润1,581,022.61元。

（五）代垫费用差错调整

公司2016年度报表错将代品牌方垫付的推广费用3,736,000.00元计入销售费用；公司2016年度错将核销代品牌方垫付的推广费用655,767.31元计入返利，增加了营业成本。上述差错追溯调增应收账款3,736,000.00元，调减营业成本655,767.31元，调减销售费用3,080,232.69元。

（六）调整现金流量表列示项目

公司编制2015年度合并现金流量表时，将同一控制下企业合并受让广州蓓茁网络科技有限公司股权支付的现金1,010,000.00元列为“投资所支付的现金”，现将其调整为“支付的其他与筹资活动有关的现金”。

对应上述追溯调整结果，计算调整对公司坏账准备、递延所得税资产、资产减值损失、所得税费用及盈余公积金计提数的影响并进行追溯调整，形成留存收益等相关财务报表科目的差异。

二、会计差错更正对2013年度、2014年度、2015年1-5月、2015年度、2016年度财务报告相关项目的影响

（一）2013年度

1、合并资产负债表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
存货	3,315,709.77	-349,737.05	2,965,972.72
递延所得税资产	768,302.44	87,434.26	855,736.70
未分配利润	-3,268,296.55	-262,302.79	-3,530,599.34

2、母公司资产负债表项目影响同合并资产负债表项目影响。

3、合并利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	31,697,681.91	349,737.05	32,047,418.96
所得税费用	-768,302.44	-87,434.26	-855,736.70

4、母公司利润表项目影响同合并利润表项目影响。

（二）2014年度

1、合并资产负债表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
存货	25,731,875.15	-1,564,052.90	24,167,822.25
应交税费	6,045,222.01	-391,013.22	5,654,208.79
盈余公积	210,404.68	-117,303.97	93,100.71
未分配利润	884,059.49	-1,055,735.71	-171,676.22

2、母公司资产负债表项目影响同合并资产负债表项目影响。

3、合并利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	62,147,930.67	1,214,315.85	63,362,246.52
所得税费用	1,712,931.46	-303,578.96	1,409,352.50

4、母公司利润表项目影响同合并利润表项目影响。

（三）2015年1-5月

1、合并资产负债表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
预付款项	6,389,559.49	427,186.56	6,816,746.05
存货	36,217,793.33	-621,869.26	35,595,924.07
应付账款	15,275,661.53	211,429.22	15,487,090.75
应交税费	3,541,879.20	-101,527.97	3,440,351.23
资本公积	107,500,000.00	5,265,000.00	112,765,000.00
盈余公积	210,404.68	-117,303.97	93,100.71
未分配利润	7,852,468.35	-5,452,279.98	2,400,188.37

2、母公司资产负债表项目影响同合并资产负债表项目影响。

3、合并利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	22,059,664.81	-1,157,940.98	20,901,723.83
管理费用	6,093,306.33	5,265,000.00	11,358,306.33
所得税费用	2,148,157.67	289,485.25	2,437,642.92

4、母公司利润表项目影响同合并利润表项目影响。

（四）2015年度

1、合并资产负债表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	29,789,605.72	616,815.23	30,406,420.95
存货	55,727,867.22	-2,230,301.80	53,497,565.42
其他流动资产	17,428,437.67	596,528.23	18,024,965.90
递延所得税资产	656,928.65	8,115.99	665,044.64
应付账款	18,220,148.91	3,467,160.98	21,687,309.89
应交税费	2,639,720.00	-665,517.67	1,974,202.33
资本公积	54,011,901.22	5,265,000.00	59,276,901.22
盈余公积	431,566.40	-431,566.40	-
未分配利润	4,441,367.65	-8,643,919.26	-4,202,551.61

2、母公司资产负债表项目影响同合并资产负债表项目影响。

3、合并利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业收入	190,046,888.58	-3,467,160.98	186,579,727.60
营业成本	101,998,441.87	-3,934,054.11	98,064,387.76
销售费用	45,716,552.53	3,244,986.15	48,961,538.68
管理费用	25,545,584.81	5,971,037.67	31,516,622.48
资产减值损失	1,588,940.56	32,463.96	1,621,404.52
所得税费用	4,672,094.96	-879,148.67	3,792,946.29

4、母公司利润表项目影响同合并利润表项目影响。

5、合并现金流量表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
投资支付的现金	1,010,000.00	-1,010,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	24,760,448.63	1,010,000.00	25,770,448.63

6、母公司现金流量表项目没有影响。

(五) 2016年度**1、合并资产负债表项目影响**

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收账款	56,433,725.67	3,549,200.00	59,982,925.67
预付款项	41,610,192.13	-2,653,295.48	38,956,896.65
存货	90,940,672.17	-4,905,106.02	86,035,566.15
递延所得税资产	2,730,603.65	28,020.00	2,758,623.65
应付账款	16,601,645.75	1,699,535.21	18,301,180.96
应交税费	10,705,937.76	-1,333,108.87	9,372,828.89
盈余公积	1,297,468.31	-528,793.71	768,674.60
未分配利润	33,002,380.57	-3,818,814.13	29,183,566.44

2、母公司资产负债表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
应收股利	-	2,500,000.00	2,500,000.00
未分配利润	8,236,885.55	-1,318,814.13	6,918,071.42

除上述项目外，母公司资产负债表项目同合并资产负债表项目影响。

3、合并利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
营业成本	213,648,112.32	3,553,985.81	217,202,098.13
销售费用	78,082,805.85	-3,080,232.69	75,002,573.16
资产减值损失	1,767,267.67	154,336.04	1,921,603.71
所得税费用	6,537,616.05	-90,966.98	6,446,649.07

4、母公司利润表项目影响

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
投资收益	-	2,500,000.00	2,500,000.00

除上述项目外，母公司利润表项目同合并利润表项目影响。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行处理，更正前后各年度的主要财务数据对比如下：

单位：万元

项目		2016 年度 /末	2015 年度 /末	2015 年 1-5 月 /5 月末	2014 年度 /末	2013 年度 /末
总资产	更正前	25,603.43	16,883.75	15,792.19	5,084.10	1,678.47
	更正后	25,205.31	16,782.87	15,772.72	4,927.70	1,652.24
净资产	更正前	17,468.14	13,911.00	12,806.29	1,210.45	-125.83
	更正后	17,033.38	13,529.95	12,775.83	1,093.14	-152.06
营业收入	更正前	37,818.99	19,004.69	4,878.59	11,223.00	3,479.33
	更正后		18,657.97			
净利润	更正前	3,557.14	1,311.55	696.84	436.28	-283.38
	更正后	3,503.43	521.31	257.19	345.20	-309.61

三、其他披露更正

（一）存货分类项目披露不准确

公司2015年末、2016年末对已发货未结算存货项目原披露为“库存商品”，现更改为“发出商品”。

（二）关键管理人员薪酬更正

公司2016年度关键管理人员报酬：

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
关键管理人员	4,047,678.21	2,907,787.90	6,959,337.08

更正原因：未将2016年度对关键管理人员奖金全部进行统计，现对此错误进行了更正。

公司上述会计差错事项的调整符合《企业会计准则第28号会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，该调整不存在利用会计差错更正随意调节利润的情形。

三、表决和审议情况

2017年8月21日，公司召开第一届董事会第十七次会议及第一届监事会第九次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意本次会计差错更正事项。

四、公司董事会对本次财务报表差异情况说明及调整更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合企业会计准则的规定、证券监督管理部门的监管要求和公司的实际情况，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，同意对本次会计差错进行更正。

五、公司监事会对本次财务报表差异情况说明及调整更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合企业会计准则的规定、证券监督管理部门的监管要求和公司的实际情况，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，同意对本次会计差错进行更正。

六、独立董事对本次财务报表差异情况说明及调整更正的独立意见

公司独立董事认为：公司此次对前期会计财务报表差异情况说明和调整更正，客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，对会计差错的会计处理也符合企业会计准则的规定、证券监督管理部门的监管要求和公司的实际情况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的要求，提高了公司会计信息质量。本次对前期会计差错的更正未损害公司和全体股东的合法权益，我们一致同意本次针对前期会计差错的更正处理。

七、备查文件目录

- 1、第一届董事会第十七次会议决议；
- 2、第一届监事会第九次会议决议；
- 3、独立董事意见。

特此公告。

广州若羽臣科技股份有限公司

董事会

2017年8月21日