

广州若羽臣科技股份有限公司
重要前期差错更正的说明
广会专字【2017】G16042060141号

目 录

重要前期差错更正的说明.....	1-7
------------------	-----

关于广州若羽臣科技股份有限公司 重要前期差错更正的说明

广会专字【2017】G16042060141号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，审计了广州若羽臣科技股份有限公司（以下简称“若羽臣”或“公司”）2013年-2015年1-5月的财务报表，并出具了《审计报告》（广会审字[2015]G15002030051号）；审计了若羽臣公司2015年度的财务报表，并出具了《审计报告》（广会审字[2016]G15002030075号）；审计了若羽臣公司2016年度的财务报表，并出具了《审计报告》（广会审字[2017]G16042060018号）。根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》要求，现将若羽臣公司有关会计政策、会计估计变更和重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正情况

（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管徐晴，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

①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；②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

项目	重述前金额	重述金额	重述后金额
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。

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。

若羽臣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。



中国注册会计师：洪文伟



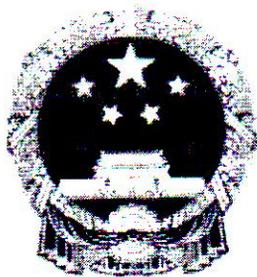
中国注册会计师：郭小军



中国

广州

二〇一七年八月二十一日



营业执照

(副本)

编号 5015201403413 号 11

统一社会信用代码 914401010827280072

名称 广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)会计师事务所

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

执行事务合伙人 蒋洪峰

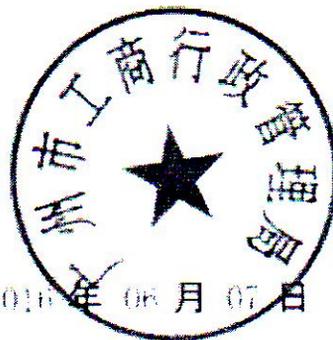
成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

经营范围 商务服务业(具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

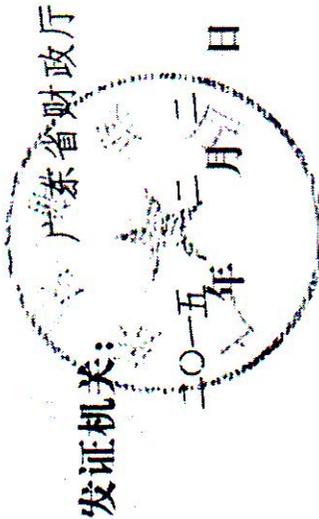


2016年08月07日

证书序号: NO 020719

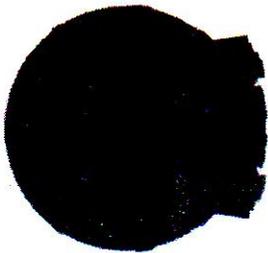
说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)



蒋洪峰

主任会计师:

广州市越秀区东风东路

办公场所:

1001-1008 房

特殊普通合伙

组织形式:

44010079

会计师事务所编号:

1044 万元

注册资本(出资额):

批准设立文号: 粤财会[2013]45号

批准设立日期: 2013年10月

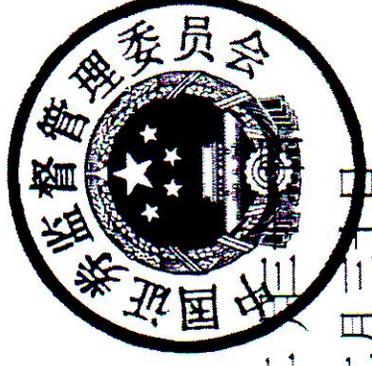
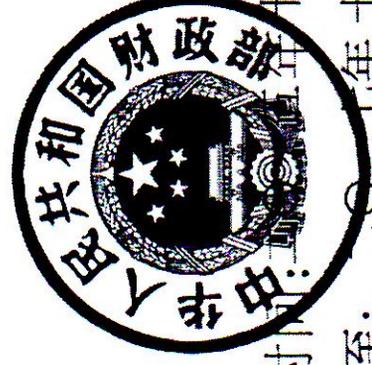


证书序号: 000461

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋卫峰



证书号: 56

发证时间: 二〇一〇年十二月三十一日

证书有效期至: 二〇一二年十二月三十一日

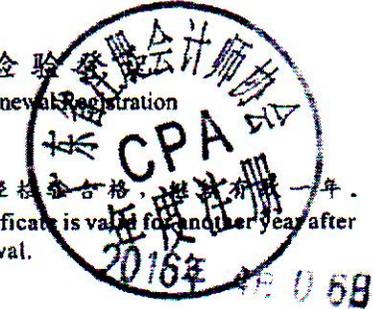
姓名: 洪文伟
 Full name: 洪文伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-05-15
 Date of birth: 1975-05-15
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 440504750515081
 Identity card No.: 440504750515081



证书编号: 440100010039
 No. of Certificate: 440100010039
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会
 发证日期: 1999 年 06 月 02 日
 Date of Issuance: 1999 y 06 m 02 d
 2012年4月30日换发

年度检验注册
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]45号通知



事务所
 CPAs

2013 年 11 月 28 日
 y m d



洪文伟(440100010039), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。
 440100010039

姓名: 郭小军
 Full name: 郭小军
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-01-13
 Date of birth: 1975-01-13
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号码: 511002197501135612
 Identity card No.: 511002197501135612



证书编号: 440100790022
 No. of Certificate: 440100790022

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2009年十二月三十日
 Date of issuance: 2009年十二月三十日

2010年3月30日换发

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



郭小军(440100790022), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017)54号。



440100790022



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
 / /

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

报册粤财全 2013年11月28日

事务所
 CPAs

广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 11月 28日