

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 2016 年年度报告摘要更正公告

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”）董事会于 2017 年 4 月 12 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）上发布了《若羽臣：2016 年年度报告摘要》（公告编号：2017-021）。

2017 年 4 月 11 日，公司召开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《关于前期会计差错更正的议案》，涉及股份支付调整、人工费用重分类调整两个前期会计差错更正事项。

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，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，新增代运营收入确认差错调整、跨期返利调整、代垫费用差错调整等前期会计差错更正事项。基于此，公司对 2016 年年度报告摘要进行更正，具体内容如下：

一、“2.1 主要财务数据”部分

更正前：

	2016 年	2015 年	增减比例
总资产	256,034,308.38	168,837,542.29	51.65%

归属于挂牌公司股东的净资产	168,576,750.10	133,884,835.27	25.91%
营业收入	378,189,914.86	190,046,888.58	99.00%
归属于挂牌公司股东的净利润	34,691,914.83	7,525,371.10	361.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,997,628.95	10,139,392.97	205.71%
经营活动产生的现金流量净额	-28,102,848.18	-49,787,869.29	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	22.94%	9.49%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.50%	12.85%	-
基本每股收益	0.46	0.11	318.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.25	1.79	25.70%

更正后：

	2016 年	2015 年	增减比例
总资产	252,053,126.88	167,828,699.94	50.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	164,229,142.26	130,074,349.61	26.26%
营业收入	378,189,914.86	186,579,727.60	102.70%
归属于挂牌公司股东的净利润	34,154,792.65	4,887,925.12	598.76%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	30,460,506.77	7,501,946.99	306.03%
经营活动产生的现金流量净额	-28,102,848.18	-49,787,869.29	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	23.21%	6.37%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.70%	9.82%	-
基本每股收益	0.46	0.07	557.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	1.73	26.59%

二、“3.1 报告期内经营情况回顾”部分

更正前：

报告期内，公司经审计税后归属于母公司所有者的净利润为

34,691,914.83 元，较上年同期取得较大增长

更正后：

报告期内，公司经审计税后归属于母公司所有者的净利润为
34,154,792.65 元，较上年同期取得较大增长。

三、“四、涉及财务报告的相关报告”部分

更正前：

4.2 公司本年度内未发生重大会计差错需更正或追溯重述的情况，但对前期会计差错予以追溯调整，具体如下：

4.2.1 2015 年 5 月，公司实际控制人王玉将其持有公司 3% 股权以 1 元/出资额转让予公司高管徐晴，公司 2015 年度未将上述转让价格低于公允价值的部分计 5,265,000.00 元作为股权激励费用，列入 2015 年管理费用及相关资本公积。公司本期将其作为前期会计差错予以追溯调整。

4.2.2 公司 2015 年度报表的电子商务经销业务、电子商务代运营业务等营运人员成本归集有误。公司本期将其作为前期会计差错予以追溯调整。

4.2.3 上述调整影响可比期间各期财务报表项目及金额如下：

会计差错更正的内容	调整期间	对相关财务报表项目的影响金额（元）	
		项目名称	影响金额增加+/减少-
股权激励	2015 年 12 月 31 日/2015 年度	资本公积	5,265,000.00
		盈余公积	-431,566.40
		未分配利润	-4,833,433.60
		管理费用	5,265,000.00

人工费用重 分类	2015年12月31日/2015年 度	主营业务成本	-3,951,023.82
		销售费用	3,244,986.15
		管理费用	706,037.67

更正后：

4.2 公司本年度内未发生重大会计差错需更正或追溯重述的情况，但对前期会计差错予以追溯调整，具体如下：

4.2.1 股份支付调整：2015年5月，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，公司2015年度未将上述转让价格低于公允价值的部分计5,265,000.00元作为股权激励费用，列入2015年管理费用及相关资本公积。公司本期将其作为前期会计差错予以追溯调整。

4.2.2 人工费用重分类调整：公司2015年度报表的电子商务经销业务、电子商务代运营业务等营运人员成本归集有误。公司本期将其作为前期会计差错予以追溯调整。

4.2.3 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。

4.2.4 跨期返利调整：2015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。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。

4.2.5 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。

上述调整影响可比期间 2015 年度财务报表项目及金额如下：

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。

四、其他相关说明

除上述更正外，公司《2015年年度报告摘要》其他内容均未发生变化，更正后的《2015年年度报告摘要》与本公告同时披露于全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn 或 www.neeq.cc）。

我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

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