

证券代码：839632

证券简称：利美隆

主办券商：广发证券

广东利美隆文化股份有限公司 前期会计差错更正公告

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。

一、更正概述

2017年6月，公司对固定资产售后回租的融资以及2017年上半年政府补助会计处理存在错误，后在2017年末做出调整，将融资租赁会计处理更正为固定资产抵押贷款，将政府补助从其他收益调整为营业外收入。调整后，公司于2018年3月29日披露的《2017年年度报告》不存在错误，但公司于2017年8月10日已披露的《2017年半年度报告》仍存在错误，因此，公司第一届董事会第十九次会议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于更正公司2017年半年报的议案》，同意对《2017年半年度报告》存在的前期差错进行更正，并对该报告的数据进行追溯重述。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

2018年8月17日，公司第一届董事会第十九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于更正公司2017

年半年报的议案》，同意对《2017 年半年度报告》存在的前期差错进行更正。上述两个议案表决结果均为：同意的 5 票；反对的 0 票；弃权的 0 票。

2018 年 8 月 17 日，公司第一届监事会第十一次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于更正公司 2017 年半年报的议案》，同意对《2017 年半年度报告》存在的前期差错进行更正。上述两个议案表决结果均为：同意的 3 票；反对的 0 票；弃权的 0 票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司对前期报表存在的差错进行更正，能够更加客观、公允、合理地反映公司的财务状况与经营成果，本次会计差错更正的决策程序符合法律法规及相关部门的文件规定，不存在损害公司及股东利益的情形，董事会同意本次会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

不适用。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更及差错更正》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司对前期报表存在的差错进行更正，能够更加客观、公允、合理地反映公司的财务状况与经营成果，本次会计差错更正的决策程序符合法律法规及相关部门的文件规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见（如适用）

不适用

七、本次会计差错更正对公司的影响

是否采用追溯调整法：是 否

（一）采用追溯调整法

2017 年 6 月，公司对固定资产售后回租的融资以及 2017 年上半年政府补助会计处理存在错误，后在 2017 年末做出调整，将融资租赁会计处理更正为固定资产抵押贷款，将政府补助从其他收益调整为营业外收入。调整后，公司于 2018 年 3 月 29 日披露的《2017 年年度报告》不存在错误，但公司于 2017 年 8 月 10 日已披露的《2017 年半年度报告》仍存在错误，因此，公司第一届董事会第十九次会议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》、《关于更正公司 2017 年半年报的议案》，同意对《2017 年半年度报告》存在的前

期差错进行更正，并对该报告的数据进行追溯重述。

本次前期差错更正仅影响2017年6月末和2017年1-6月的财务数据，前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	2017年6月30日和2017年1-6月			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	90,059,831.40	-1,556,256.62	88,503,574.78	-1.76%
负债合计	31,964,483.50	-1,385,396.27	30,579,087.23	-4.53%
未分配利润	22,281,791.12	-170,860.35	22,110,930.77	-0.77%
归属于母公司所有者 权益合计	58,095,347.90	-170,860.35	57,924,487.55	-0.29%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	58,095,347.90	-170,860.35	57,924,487.55	-0.29%
营业收入	74,088,015.60	-	74,088,015.60	0.00%
净利润	8,361,301.77	-170,860.35	8,190,441.42	-2.09%
其中：归属于母公司所 有者的净利润	8,361,301.77	-170,860.35	8,190,441.42	-2.09%
少数股东损益	-	-	-	-

差错更正对合并报表重要科目的影响如下：

1、合并资产负债表

项目	2017年6月30日			
	重述前	重述影响数	重述后	影响比例
固定资产	10,245,410.27	-2,243,756.63	8,001,653.64	-28.04%
长期待摊费用	-	687,500.01	687,500.01	100.00%
应交税费	1,202,843.01	-30,151.81	1,172,691.20	-2.57%
一年内到期的非流动负 债	5,087,517.24	257,560.71	5,345,077.95	4.82%
长期应付款	3,035,892.08	-257,435.24	2,778,456.84	-9.27%

其他非流动负债	1,878,954.92	-1,355,369.93	523,584.99	-258.86%
未分配利润	22,281,791.12	-170,860.35	22,110,930.77	-0.77%
归属于母公司所有者权益	58,095,347.90	-170,860.35	57,924,487.55	-0.29%
所有者权益合计	58,095,347.90	-170,860.35	57,924,487.55	-0.29%
负债和所有者权益总计	90,059,831.40	-1,556,256.62	88,503,574.78	-1.76%

2、合并利润表

项目	2017年1-6月			
	重述前	重述影响数	重述后	影响比例
营业成本	55,612,395.19	127,065.95	55,739,461.14	0.23%
管理费用	4,866,095.98	11,446.22	4,877,542.20	0.23%
财务费用	1,194,554.90	62,499.99	1,257,054.89	4.97%
其他收益	250,167.00	-250,167.00	-	-
营业外收入	1,520.00	250,167.00	251,687.00	99.40%
所得税费用	1,314,094.53	-30,151.81	1,283,942.72	-2.35%
净利润	8,361,301.77	-170,860.35	8,190,441.42	-2.09%

八、备查文件目录

- (一) 经与会董事签字盖章的第一届董事会第十九次会议相关文件；
- (二) 经与会监事签字盖章的第一届监事会第十一次会议相关文件；
- (三) 《2018年半年度报告》。

广东利美隆文化股份有限公司

董事会

2018年8月20日