

证券代码：838908

证券简称：隶源基

主办券商：联储证券

隶源基首饰（深圳）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

隶源基首饰（深圳）股份有限公司（以下简称“隶源基”）经核实发现 2017 年半年度财务报表存在前期差错事项。公司对前期差错进行更正并对 2017 年半年度财务报表进行追溯重述。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

2018 年 8 月 16 日公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正》的议案。

2018 年 8 月 16 日公司召开第一届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正》议案。

该议案无需提交股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司的财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意公司对前期会计差错进行更正及对相关会计科目追溯调整。

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

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，能够更加准确地反映公司的财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意公司对前期会计差错进行更正及对相关会计科目追溯调整。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1、前期差错更正事项

a. 原 2017 年 1-6 月财务报表中，将 625,663.61 元钻石进口退税冲减 2017 年 1-6 月主营业务成本，根据会计准则，该部分钻石进口退税金额，应计入到其他收益中。根据上述，对 2017 年 1-6 月财务报表数据进行调整，调增主营业务成本 625,663.61 元，同时调增其他收益 625,663.61 元。

b. 公司在 2016 年、2017 年 1-6 月成本核算过程中，存在原材料入库未及时入账、生产过程中的原材料损耗未进行会计处理、存货领用和发出时未完全按照月末一次加权平均法进行计价的情况，导致原材料入库、出库、结存金额不准确、以及成品的计价不准确。针对上述，公司对 2016 年、2017 年 1-6 月成本进行重新计算，并根据计算结果，对 2017 年 1-6 月财务数据进行调整，调增主营业务成本 20,598,150.02 元。

c. 根据 a、b 两项更正事项，对 2017 年 1-6 月期间所得税费用，进行调整，调减 2017 年 1-6 月所得税费用金额 5,149,537.51 元。

调整事项对 2017 年半年度财务报表项目的影响情况如下：

（1）2017 年 1-6 月合并报表

①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	190,135,826.83	21,223,813.63	211,359,640.46
其他收益	-	625,663.61	625,663.61
营业利润	26,853,916.64	-20,598,150.02	6,255,766.62
利润总额	26,321,225.88	-20,598,150.02	5,723,075.86
所得税费用	6,645,984.28	-5,149,537.51	1,496,446.77
净利润	19,675,241.60	-15,448,612.51	4,226,629.09

（2）2017 年 1-6 月母公司报表

① 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
营业成本	190,679,220.41	20,598,150.02	211,277,370.43
其他收益	-	-	-

营业利润	26,513,514.49	-20,598,150.02	5,915,364.47
利润总额	25,980,823.73	-20,598,150.02	5,382,673.71
所得税费用	6,560,883.74	-5,149,537.51	1,411,346.23
净利润	19,419,939.99	-15,448,612.51	3,971,327.48

2、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) 半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	296,235,902.30	-45,566,483.30	250,669,419.00	-15.38%
负债合计	67,348,870.90	-5,149,537.51	62,199,333.39	-7.65%
未分配利润	57,946,718.58	-37,920,112.46	20,026,606.12	-65.44%
归属于母公司所有者权益合计	228,887,031.40	-40,416,945.79	188,470,085.61	-17.66%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	228,887,031.40	-40,416,945.79	188,470,085.61	-17.66%
营业收入	224,243,401.42	0	224,243,401.42	0%
净利润	19,675,241.60	-15,448,612.51	4,226,629.09	-78.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润	19,675,241.60	-15,448,612.51	4,226,629.09	-78.52%
少数股东损益	-	-	-	

七、备查文件目录

- 1、《隶源基首饰（深圳）股份有限公司第一届董事会第十四次会议决议》；
- 2、《隶源基首饰（深圳）股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》。

公告编号：2018-036

董事会

2018 年 8 月 17 日