

证券代码：830929

证券简称：ST 幸美

主办券商：太平洋证券

## 广东幸美化妆品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

按照《企业会计准则第 28 号- 会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号- 财务信息更正》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正。具体更正内容为：

（一）2022 年 12 月 31 日的预收账款 562,788.54 元，如上预收账款对应的商品已于 2022 年度经客户签收，按照收入确认时点属于 2022 年度收入，故调增 2022 年度收入金额 562,788.54 元。

（二）2022 年 12 月 31 日的预付账款前五大供应商合计 2,510,316.65 元，如上成品已于 2022 年度经客户签收并确认收入，对应结转 2022 年度成本。

（三）2022 年度已经入账的推广费，由于会计人员变更，2022 年度 12 月份重复入账，反冲重复计提的推广费。

（四）根据越秀区人民法院（2023）粤 0104 执 27944 号裁判文书，诉讼收回应收昆明娇雅化妆品有限公司 655,792.79 元，故调整期初信用减值损失 655,792.79 元。

（五）补充漏记的支付宝余额账户，调整期初销售费用 1,673.44 元。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第五届董事会第八次会议、第五届监事会第六次会议，上述会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

## （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例， 审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：财务人员变更，工作交接时未充分沟通。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号- 财务信息更正》的相关规定，对前期会计差错影响的 2022 年年度财务报表数据进行更正，可以更加客观、公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

## （二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年12 月31 日和2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	15,355,331.96	-1,813,363.53	13,541,968.43	-11.81%
负债合计	16,531,837.72	-562,788.54	15,969,049.18	-3.40%
未分配利润	-155,028,452.88	-1,250,574.99	-156,279,027.87	-0.81%
归属于母公司所有者权益合计	-1,176,505.76	-1,250,574.99	-2,427,080.75	-106.30%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	-1,176,505.76	-1,250,574.99	-2,427,080.75	-106.30%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	-277.18%	-123.13%	-400.31%	-
加权平均净资产收益率%(扣非后)	-262.58%	-119.36%	-381.94%	-
营业收入	23,114,160.88	562,788.54	23,676,949.42	2.43%
营业成本	10,763,375.18	2,510,316.65	13,273,691.83	23.32%

信用减值损失	-67,727.62	655,792.79	588,065.17	-968.28%
销售费用	12,174,424.58	-41,160.33	12,133,264.25	-3.38%
预付账款	3,332,609.31	-2,469,156.32	863,452.99	-74.09%
合同负债	1,053,239.75	-562,788.54	490,451.21	-53.43%
净利润	-8,450,191.76	-1,250,574.99	-9,700,766.75	-14.80%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-8,450,191.76	-1,250,574.99	-9,700,766.75	-14.80%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-8,116,273.48	-1,139,268.90	-9,255,542.38	-14.04%
少数股东损益	0	0	0	0

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：保留意见

审计机构：深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正能客观、公允地反映公司财务和经营状况。本次会计差错

更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意本次对会计差错更正事项。

## 五、备查文件

《广东幸美化妆品股份有限公司第五届董事会第八次会议决议》

《广东幸美化妆品股份有限公司第五届监事会第六次会议决议》

《广东幸美化妆品股份有限公司前期重大差错专项说明鉴证报告》

广东幸美化妆品股份有限公司

董事会

2024年4月26日