

广东幸美化妆品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

深旭泰核字[2024]001号



深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)
Xutai Certified Public Accountants (General Partnership)

地址：深圳福田区滨河大道9003号湖北大厦29南B

电话：0755-2770 9801



广东幸美化妆品股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2023 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二.	广东幸美化妆品股份有限公司前期重大会计 差错更正专项说明	1-3



前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

深旭泰核字[2024]001号

广东幸美化妆品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东幸美化妆品股份有限公司（以下简称“幸美”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，幸美责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对幸美管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合

理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，幸美编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了幸美前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供幸美向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)



中国·深圳

中国注册会计师：
(项目合伙人)



谭旭明

中国注册会计师：



尹擎

二〇二四年四月二十五日

广东幸美化妆品股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

广东幸美化妆品股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年12月30日自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对2022年度财务报表进行了追溯调整。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（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。

调整的预收账款客户明细如下：

序号	单位名称	调整金额（元）
1	北京京东世纪贸易有限公司	260,805.32
2	重庆唯品会电子商务有限公司	88,728.60
3	唯品会(中国)有限公司	213,254.62
合 计		562,788.54

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。调整的预付账款明细如下：

序号	单位名称	调整金额（元）
1	漯河薪友科技有限公司	1,401,161.28
2	河南云鸟共享经济平台服务有限公司	331,584.74
3	安徽鲟活信息科技有限公司	307,759.31

序号	单位名称	调整金额 (元)
4	佛山市南海区碧家文化传播有限公司	269,811.32
5	北京瑞丽文化发展有限公司	200,000.00
合 计		2,510,316.65

(二) 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。

序号	单位名称	调整金额 (元)
1	重庆京东海嘉电子商务有限公司	39,486.89
合 计		39,486.89

(三) 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。

(四) 补充漏记的支付宝余额账户, 调整期初销售费用 1,673.44 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正, 相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整, 追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下:

(一) 对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	2022 年度调整前金额	更正金额	2022 年度调整后金额
合并利润表			
营业收入	23,114,160.88	562,788.54	23,676,949.42
营业成本	10,763,375.18	2,510,316.65	13,273,691.83
信用减值损失	-67,727.62	655,792.79	588,065.17
销售费用	12,174,424.58	-41,160.33	12,133,264.25
合并资产负债表			
预付账款	3,332,609.31	-2,470,829.76	861,779.55



受影响的比较期间报表项目名称	2022 年度调整前金额	更正金额	2022 年度调整后金额
合同负债	1,053,239.75	-562,788.54	490,451.21
未分配利润	-155,028,452.88	-1,250,574.99	-158,248,827.20

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	2022 年度调整前金额	更正金额	2022 年度调整后金额
利润表			
信用减值损失	-90,276.48	655,792.79	565,516.31
销售费用	1,607,347.91	1,673.44	1,609,021.35
资产负债表			
未分配利润	-76,205,084.45	657,466.23	-75,547,618.22

广东幸美化妆品股份有限公司

(盖章)

二〇二四年四月二十日



统一社会信用代码
91440300590742855B

营业执照

(副本)



名称 深圳旭泰会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 谭旭明



成立日期 2012年02月02日

主要经营场所 深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年04月19日



会计师事务所 执业证书

名称：深圳旭泰会计师事务所
(普通合伙)

首席合伙人：谭旭明

主任会计师：深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道

经营场所：9003号湖北大厦29南B

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470253

批准执业文号：深财会[2012]6号

批准执业日期：2012年1月17日



证书序号：0016863

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：深圳市财政局

二〇一二年二月十四日

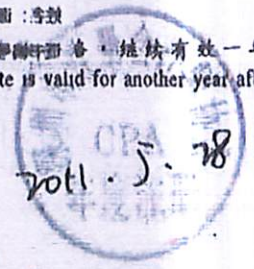
中华人民共和国财政部制

姓名: 傅旭昕
 Full name: 傅旭昕
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1967/06/12
 Date of birth: 1967/06/12
 工作单位: 深圳德勤会计师事务所
 Working unit: 深圳德勤会计师事务所
 身份证号码: 430403196706120599
 Identity card No.: 430403196706120599



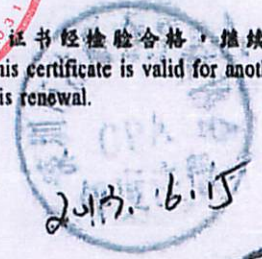
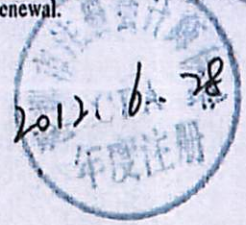
记
 Registration

有效期: 连续
 有效期: 连续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.



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.



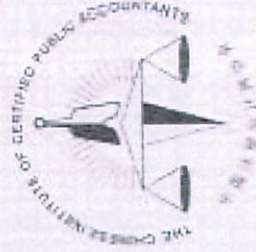
证书编号
No. of Certificate: 430100010031

发证省份
Issued in Province of: 湖南省 注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance: 2005 年 10 月 25 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名
Full name: 尹华

性别
Sex: 男

出生日期
Date of birth: 1962-08-06

工作单位
Working unit: 湖南人字新东会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card no.: 430521196208066137



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:
湖南新东会计师事务所有限公司
事务所
CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 1 月 8 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:
北京兴华会计师事务所有限公司湖南分所
事务所
CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 1 月 18 日



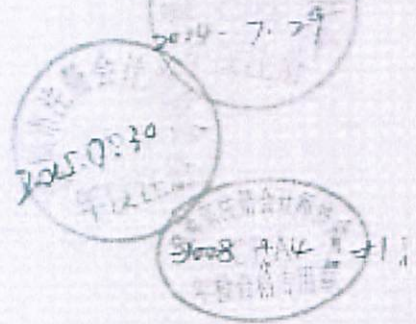
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from:
加波士新, 湖南新东会计师事务所
事务所
CPA
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012 年 10 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:
深圳德夏会计师事务所(普通合伙)
事务所
CPA
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 3 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

