

关于福建青松股份有限公司
重组标的诺斯贝尔化妆品股份有限公司
2016 年度财务数据差异说明

广会专字[2018]G18030220047 号

目 录

关于福建青松股份有限公司重组标的诺斯贝尔化妆品股份有限公司 2016 年度财务数据差异说明.....	1-4
--	-----

**关于福建青松股份有限公司
重组标的诺斯贝尔化妆品股份有限公司
2016 年度财务数据差异说明**

广会专字[2018]G18030220047 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部的要求，现就福建青松股份有限公司重组标的诺斯贝尔化妆品股份有限公司新三板挂牌时披露的 2016 年财务数据和《福建青松股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》（下称“《草案》”）中披露的 2016 年财务数据的差异作如下说明：

一、2016 年财务数据更正事项

1、追溯调整 2016 年及其前期返利，影响 2016 年度损益-374,232.87 元，影响 2016 年度以前年度损益-1,687,366.88 元。

根据一贯性原则营业收入抵减返利后以净额反映，据此调整 2016 年及其前期返利，调减 2016 年期末应收账款 2,128,599.30 元、调减 2016 年度主营业务收入 374,232.87 元、调减 2016 年年初未分配利润 1,687,366.88 元、调减 2016 年期末应交税费-增值税 66,999.55 元；同时调整屈臣氏集团返利，分别调减 2016 年主营业务收入与销售费用 17,189,774.10 元。

2、追溯调整 2015 年、2016 年股份公司与制品公司的委托加工业务未实现部分利润，影响 2016 年度损益- 2,045,548.51 元，影响 2016 年度以前年度损益-1,465,081.50 元。

追溯调整 2016 年诺斯贝尔与子公司之间的委托加工业务未实现部分利润，调减 2016 年期末存货 3,998,990.51 元、调增 2016 年主营业务成本 2,045,548.51 元、调减 2016 年年初未分配利润 1,953,442.00 元。

3、根据青松股份坏账政策计提的应收款项坏账，影响 2016 年度损益-36,755.05 元，

影响 2016 年度以前年度损益-57,957.65 元。

根据青松股份坏账政策计提应收款项坏账，调减 2016 年期末应收账款坏账准备 60,730.28 元、调增 2016 年期末其他应收账款坏账准备 155,442.98 元、调增 2016 年资产减值损失 36,755.05 元、调减 2016 年年初未分配利润 57,957.65 元。

4、对应收账款期末贷方余额重分类，影响 2016 年度损益 0.00 元。

对应收账款期末贷方余额重分类，分别调增 2016 年期末应收账款、预收款项 551,327.21 元。

5、待认证进项税重分类调整，影响 2016 年度损益 0.00 元。

待认证进项税重分类调整，调增 2016 年期末预付款项 127,992.09 元、调增 2016 年期末其他流动资产 976,115.77 元、调增 2016 年期末应付账款 1,104,107.86 元。

6、生产人员宿舍租金由管理费用转至营业成本，影响 2016 年度损益 0.00 元。

生产人员宿舍租金由管理费用转至营业成本，调增 2016 年营业成本 1,401,951.00 元，调减 2016 年管理费用 1,401,951.00 元。

7、补计企业所得税，影响 2016 年度损益 56,134.93 元，影响 2016 年度以前年度损益 253,105.03 元。

补计企业所得税，调增 2016 年期末其他流动资产 309,239.96 元、调减 2016 年所得税费用 56,134.93 元、调增 2016 年年初未分配利润 253,105.03 元。

8、补计提减值和内部未实现交易递延所得税资产，影响 2016 年度损益 117,001.34 元，影响 2016 年度以前年度损益 497,054.15 元。

补计提减值和内部未实现交易递延所得税资产，调增 2016 年期末递延所得税资产 614,055.49 元、调减 2016 年所得税费用 117,001.34 元、调增 2016 年年初未分配利润 497,054.15 万元。

9、根据上述调整调整 2016 年盈余公积，影响 2016 年度损益 0.00 元

根据上述调整调整 2016 年盈余公积，调减盈余公积 34,933.97 元、调增未分配利润 34,933.97 元。

二、2016 年度财务数据更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	383,491,875.60	-1,516,541.81	381,975,333.79
预付款项	2,206,426.11	127,992.09	2,334,418.20
其他应收款	2,593,594.75	-155,442.98	2,438,151.77
存货	167,640,367.42	-3,998,990.51	163,641,376.91
其他流动资产	4,099,629.38	1,285,355.73	5,384,985.11
递延所得税资产	3,929,384.53	614,055.49	4,543,440.02
资产总计:	999,050,718.42	-3,643,571.99	995,407,146.43
应付账款	187,561,979.73	1,104,107.86	188,666,087.59
预收款项	13,579,314.98	551,327.21	14,130,642.19
应交税费	15,622,844.61	-66,999.55	15,555,845.06
负债合计:	303,129,603.70	1,588,435.52	304,718,039.22
盈余公积	25,745,634.71	-34,933.97	25,710,700.74
未分配利润	246,903,101.21	-5,197,073.54	241,706,027.67
所有者权益合计:	695,921,114.72	-5,232,007.51	690,689,107.21

(二) 对 2016 年度合并利润表主要项目的影响

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,213,127,953.55	-17,564,006.97	1,195,563,946.58
营业成本	843,709,832.87	3,447,499.51	847,157,332.38
销售费用	67,937,858.06	-17,189,774.10	50,748,083.96
管理费用	78,027,063.32	-1,401,951.00	76,625,112.32
资产减值损失	6,247,043.40	36,755.05	6,283,798.45
资产处置收益	-	-583,771.21	-583,771.21
营业外支出	1,490,976.19	-583,771.21	907,204.98
所得税费用	33,510,163.28	-173,136.27	33,337,027.01
净利润:	174,926,738.59	-2,283,400.16	172,643,338.43
归属于母公司所有者的净利润	175,659,889.33	-2,283,400.16	173,376,489.17

（此页无正文，为《关于福建青松股份有限公司重组标的诺斯贝尔化妆品股份有限公司2016年度财务数据差异说明》之签字盖章页）。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：郑健钊

中国注册会计师：徐继宏

中国 广州

二〇一八年十二月十二日