

品牌联盟（北京）咨询股份公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

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。

品牌联盟（北京）咨询股份公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 25 日召开第二届董事会第十一次会议、第二届监事会第四次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，现对本次会计差错更正事项做出说明，相关具体情况公告如下：

一、会计差错更正的内容及事项

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日财务报表进行审计，并出具了天职业字[2018]9187 号《审计报告》及天职业字[2018]9187-2 号《关于品牌联盟（北京）咨询股份公司 2016 年度会计差错更正事项专项说明审核报告》，对公司 2016 年及前期财务报表进行差错更正和追溯调整。会计差错更正内容及事项如下：

（一）会计差错更正的内容及事项

1、置换产品的活跃交易市场合理公允价值取得存在较大难度

2015 年本公司与山西康禾农业有限责任公司（以下简称“山西康禾”）签订协议：本公司为山西康禾进行品牌传播，山西康禾提供等额价值的货物进行置换，置换产品包括酒、茶叶等，此项置换对价合计 10,000,000.00 元。公司原处理方式如下：以合同约定价值 10,000,000.00 元全额确认收入，置换产品按照所收到实物的价值*(1-毛利率)确认存货，差额部分结转对应项目成本；产品实际领用或销售存货时，按存货账面余额结转成本费用。

2015 年公司报表确认收入 1,553,207.55 元、营业成本 1,479,514.44 元，应交增值税-66,246.96 元，2015 年 12 月 31 日存货余额 7,446.15 元；2016 年报表确认收入 7,880,754.71 元、成本 4,654,974.28 元、管理费用 16,504.56 元，应交增值税-847,820.93 元，2016 年 12 月 31 日存货余额 2,435,148.05 元，影响 2016 年 12 月 31 日未分配利润 3,282,968.98 元。

上述置换产品无法于活跃交易市场中确认其合理公允市价，也无法获知其成本价，公司也无相关销售途径，从谨慎性角度考虑，为避免收入和存货高估，对上述账务处理全部冲回。

2、对跨期及重分类事项进行追溯调整

公司对 2016 年度跨期及重分类事项进行梳理，并进行追溯调整。如：①公司 2016 年租赁王永位于中关村南大街甲 2 号 2 号楼 B 座 605、606 房屋作为办公使用，并按照每月 79,422.00 元租赁价格支付租金，该价格低于市场公允价值，公司于 2017 年度按照 2016 年的市场租价与已经支付的房租差额进行了房租的补提，并支付了该笔差额款项，合计金额 482,202.00 元；②公司为上海蓝色光标股份公司提供的“沃尔沃健康专车”项目服务于 2016 年整体执行完毕，公司按照 2015 年已收到的首付款确认 2015 年营业收入，提前确认收入 141,509.43 元；③其他跨期或重分类事项。综合考虑会计差错事项对税费的影响，累计影响资产总额 71,503.56 元、负债总额-142,595.37 元、净资产 214,098.92 元，影响当期损益-1,451,278.76 元，故进行更正。

3、调整合并财务报表

公司于 2013 年 6 月收购公司股东王永和陈默持有的北京楚星时代国际广告有限公司(以下简称“楚星广告”)、北京楚星美术设计有限责任公司(以下简称“楚星美术”)各 67.00% 股权。2013 年 7 月收购少数股东剩余 33.00% 股权，上述两次交易应分别按同一控制下企业合并及收购少数股东权益处理，合计应确认资本公积 1,454,023.59 元。公司报表按照 2013 年 7 月 31 日收购两家公司 100.00% 股权进行处理，确认资本公积 1,876,843.57 元，存在差异 422,819.98 元，故进行更正。

2015 年 10 月公司转让楚星广告 15% 股权，合并时应按在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司长期股权投资处理，调整资本公积 989,731.98 元。本公司 2016 年报表中于 2016 年收到股权转让款时，确认投资收益 989,360.67 元，合并报表未调整资本公积。

上述事项综合影响资本公积-566,912.00 元、未分配利润 566,053.84 元、少数股东权

益 888.16 元及投资收益 989,360.67 元，故进行更正。

4、现金流量表科目重分类

公司对 2016 年度现金流量表进行重分类，并追溯调整。如：①将原计入“支付其他与经营活动有关的现金”的职工薪酬调整至“支付给职工以及为职工支付的现金”，影响金额 687,047.12 元；②将原计入“支付其他与投资活动有关的现金”、“收到其他与投资活动有关的现金”的购买及赎回银行理财产品调整至“投资支付的现金”、“收回投资收到的现金”，影响金额分别为 1,000,000.00 元；③将原计入“支付其他与经营活动有关的现金”的归还王永胜借款调整至“支付其他与筹资活动有关的现金”，影响金额 1,000,000.00 元；④其他重分类事项。上述事项累计影响“经营活动产生的现金流量净额” 1,107,346.84 元、“投资活动产生的现金流量净额” -107,346.84 元及“筹资活动产生的现金流量净额” -1,000,000.00 元。

(二) 更正事项对财务报表及附注的影响

1、对合并资产负债表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	9,490,750.00	-670,750.00	8,820,000.00
预付款项	20,950.00	-20,950.00	
其他应收款	337,213.00	279,282.00	616,495.00
存货	3,634,706.78	-2,695,869.11	938,837.67
其他流动资产	568,836.67	-204,081.71	364,754.96
固定资产	578,343.20	67,678.41	646,021.61
长期待摊费用	2,250,633.44	671,060.79	2,921,694.23
递延所得税资产	100.00	66,978.02	67,078.02
资产合计	24,053,085.33	-2,506,651.60	21,546,433.73
应付账款	235,150.00	653,631.80	888,781.80
预收款项	487,749.99	140,065.60	627,815.59
应付职工薪酬	385,445.04	227,637.21	613,082.25
应交税费	1,817,822.41	-194,674.91	1,623,147.50
其他应付款	6,248,154.55	163,756.60	6,411,911.15
负债合计	9,174,321.99	990,416.30	10,164,738.29
资本公积	1,876,843.57	566,912.00	2,443,755.57

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	354,243.24	-314,031.30	40,211.94
未分配利润	7,637,467.34	-3,749,090.44	3,888,376.90
少数股东权益	10,209.19	-858.16	9,351.03
所有者权益合计	14,878,763.34	-3,497,067.90	11,381,695.44

2、对合并利润表报表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	38,750,167.15	-7,771,172.23	30,978,994.92
营业成本	19,596,489.51	-4,910,400.69	14,686,088.82
税金及附加	76,780.36	126,059.69	202,840.05
销售费用	1,671,067.12	120,283.59	1,791,350.71
管理费用	7,530,718.84	-160,793.75	7,369,925.09
资产减值损失	-5,800.00	250,033.08	244,233.08
投资收益	990,425.01	-989,360.67	1,064.34
营业外收入	59,050.05	-4,847.52	54,202.53
所得税费用	1,546,209.76	-1,443,204.56	103,005.20
净利润	9,377,261.03	-2,747,357.78	6,629,903.25

3、对合并现金流量表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	23,098,063.09	209,363.47	23,307,426.56
收到其他与经营活动有关的现金	31,787.35	972,427.15	1,004,214.50
购买商品、接受劳务支付的现金	13,219,199.93	616,604.75	13,835,804.68
支付给职工以及为职工支付的现金	4,480,065.79	687,047.12	5,167,112.91
支付的各项税费	2,865,561.70	-387,309.14	2,478,252.56
支付其他与经营活动有关的现金	4,287,678.92	-841,898.95	3,445,779.97
经营活动产生的现金流量净额	-1,722,655.90	1,107,346.84	-615,309.06
收回投资收到的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,064.34	1,064.34
收到其他与投资活动有关的现金	1,001,064.34	-1,001,064.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,625,850.21	107,346.84	2,733,197.05
投资支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动产生的现金流量净额	-2,559,785.87	-107,346.84	-2,667,132.71
支付其他与筹资活动有关的现金	7,275.34	1,000,000.00	1,007,275.34
筹资活动产生的现金流量净额	6,558,724.66	-1,000,000.00	5,558,724.66

4、对母公司资产负债表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,810,750.00	-670,750.00	1,140,000.00
预付款项	20,150.00	-20,150.00	-
其他应收款	1,019,659.32	279,282.00	1,298,941.32
存货	3,634,706.78	-2,695,869.11	938,837.67
其他流动资产	568,836.67	-233,320.59	335,516.08
长期股权投资	1,209,221.70	345,126.85	1,554,348.55
固定资产	566,567.42	76,306.34	642,873.76
长期待摊费用	2,250,633.44	671,060.79	2,921,694.23
递延所得税资产	100.00	66,978.02	67,078.02
资产合计	17,872,271.67	-2,181,335.70	15,690,935.97
应付账款	237,350.00	651,431.80	888,781.80
预收款项	487,749.99	140,065.60	627,815.59
应付职工薪酬	385,445.04	227,637.21	613,082.25
应交税费	1,297,871.46	-223,913.79	1,073,957.67
其他应付款	6,921,422.71	163,756.60	7,085,179.31
负债合计	9,329,839.20	958,977.42	10,288,816.62
盈余公积	354,243.24	-314,031.30	40,211.94
未分配利润	3,188,189.23	-2,826,281.82	361,907.41
所有者权益合计	8,542,432.47	-3,140,313.12	5,402,119.35

5、对母公司利润表报表项目的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	30,542,900.55	-7,771,172.23	22,771,728.32
营业成本	18,143,796.31	-4,910,400.69	13,233,395.62
税金及附加	17,937.73	126,059.69	143,997.42
销售费用	1,671,067.12	120,283.59	1,791,350.71
管理费用	7,415,408.13	-160,793.75	7,254,614.38
资产减值损失	-5,800.00	250,033.08	244,233.08

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资收益	987,129.61	-986,065.27	1,064.34
营业外收入	58,492.43	-4,847.52	53,644.91
所得税费用	1,546,209.76	-1,443,204.56	103,005.20
净利润	2,793,287.94	-2,744,062.38	49,225.56

6、对母公司现金流量表项目的影

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	22,078,918.09	208,789.04	22,287,707.13
收到其他与经营活动有关的现金	23,920.34	10,214.15	34,134.49
购买商品、接受劳务支付的现金	12,254,199.93	288,990.18	12,543,190.11
支付给职工以及为职工支付的现金	4,480,065.79	686,868.60	5,166,934.39
支付的各项税费	2,865,561.70	-387,309.14	2,478,252.56
支付其他与经营活动有关的现金	4,276,922.92	-176,893.29	4,100,029.63
经营活动产生的现金流量净额	-1,773,911.91	-192,653.16	-1,966,565.07
收回投资收到的现金	1,000,000.00	1,000,000.00	2,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,064.34	1,064.34
收到其他与投资活动有关的现金	1,001,064.34	-1,001,064.34	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,625,850.21	107,346.84	2,733,197.05
投资支付的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	-1,000,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-1,559,785.87	-107,346.84	-1,667,132.71
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	1,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	307,275.34	700,000.00	1,007,275.34
筹资活动产生的现金流量净额	5,258,724.66	300,000.00	5,558,724.66

(三) 会计更正差错事项及对公司的影响

本次会计差错更正对公司 2016 年度的收入、净利润、期末资产总额、负债总额、股东权益总额均不构成重大影响。

二、董事会对于本次会计差错更正的意见

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，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发

展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形。本次会计差错更正及调整，对公司的经营成果没有重大不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益。

三、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及调整财务报表列报项目系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，会计差错更正事宜未存在调节利润的情形，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计差错更正及财务报表列报项目调整事宜。

四、审议和表决的情况

2017年4月25日公司召开第二届董事会第十一次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。表决结果：同意5票，反对0票，弃权0票。

2017年4月25日公司召开第二届监事会第四次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。表决结果：同意票3票，反对0票，弃权0票。

五、备查文件目录

- （一）《品牌联盟（北京）咨询股份公司第二届董事会第十一次会议决议》；
- （二）《品牌联盟（北京）咨询股份公司第二届监事会第四次会议决议》。

品牌联盟（北京）咨询股份公司

董事会

2018年4月26日