

浙江步森服饰股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及监事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示:

- 基于谨慎性原则,公司严格按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》(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》《监管规则适用指引——会计类1号》(深圳证券交易所股票上市规则)等相关规定,公司对前期会计差错事项进行了更正并追溯调整2019年度、2020年度、2021年度、2022年度及2024年第一季度相关财务报表。
- 公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和内控修订,本次差错不会导致公司已披露的相关年度出现盈亏性质的改变。
- 公司将聘请会计师事务所对本次会计差错更正及追溯调整后的财务报表所相关事项进行专项验证,并将相关核查工作完成后及时披露专项鉴证报告。
- 公司对此次前期会计差错更正及追溯调整的事项给投资者带来的不便深表歉意,敬请广大投资者谅解。公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训,进一步加强了对财务会计工作的监督和检查,坚持谨慎性原则,避免此类问题再次发生。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平,努力提高信息披露质量,切实保障公司及全体股东的利益。

浙江步森服饰股份有限公司(以下简称“公司”、“上市公司”或“步森股份”)于2024年8月28日召开的第六届董事会第三十六次会议、第六届监事会第二十二次会议,审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》(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》《监管规则适用指引——会计类1号》(深圳证券交易所股票上市规则)等相关规定,公司对前期会计差错事项进行了更正并追溯调整2019年度、2020年度、2021年度、2022年度及2024年第一季度相关财务报表,现将具体情况公告如下:

一、前期会计差错更正事项的原因

1、经检查,公司于2018年6月1日收到浙江省湖州市中级人民法院邮寄送达的编号为(2018)浙05民仲38号《民事裁定书》、《民事起诉状》、法院传票及立案材料等文件,湖州中院已经受理德清县中小企业金融融资服务中心有限公司诉天马轴承集团股份有限公司(证券简称:“ST天马”、证券代码:002122,以下简称“天马股份”)、浙江星河互动投资有限公司、浙江步森服饰股份有限公司、北京星河世界集团有限公司、北京互娱互动集团有限公司、霍尔果斯斯乐海创业投资有限公司、徐茂栋之民间投资集团有限公司,公司依法进行上诉,并于2019年2月收到浙江省湖州市中级人民法院送达的(2018)浙05民初38号的《民事判决书》文件。判决书对天马股份不能清偿部分债务的二分之一范围内承担连带清偿责任;在承担清偿责任后,有权向被告天马股份追偿。

根据湖州市中级人民法院一审判决书,步森股份应当对天马股份不能清偿部分债务的二分之一范围内的连带清偿责任。公司将此作为涉诉债务入账,结合天马股份已披露的银行账户存款明细,截止2018年底提出具有证据支持的事实,对天马股份可以清偿债务的金额做出了最佳估计,并于2018年度计提相关科目负债人民币5,074,000元(即天马股份不能清偿部分债务三分之二)。

公司收到上述判决书后依法进行上诉,并于2019年6月收到浙江省高级人民法院送达的(2019)浙终民仲298号《民事判决书》,本判决维持原判。2019年12月13日,公司与德清金融融资服务中心(执行和解协议),双方一致同意以(2018)浙05民初38号《民事判决书》判决为基准协商处理本案债权债务,步森股份同意一次性清偿德清金融3,000,000元,该款项由步森股份已缴至湖州市中级人民法院的保证金进行还款,德清金融放弃对步森股份追偿其他全部清偿责任,自步森股份承担清偿责任后,步森股份有权对所支付的债权金额向主债务人天马股份追偿。德清金融收到法院判决支付的人民币3,000,000元后,即向法院提交撤回执行申请,并承诺不再申请法院予以执行,请求法院解除对公司的查封。

后续,由于公司实际控制人、董事长王春生(协议丙方)个人未经公司授权擅自同意联华(北京)科技发展有限公司(协议乙方)、北京东方恒正科贸有限公司(协议丁方)与德清金融(协议甲方)签订《科技服务协议》,北京东方恒正科贸有限公司应向甲方承担的赔偿金额为人民币5800万元,乙方自愿承担人民币2800万元,该款项由乙方支付给甲方,剩余款项人民币3000万元由甲方方向浙江步森服饰股份有限公司主张权利。且在签订该《科技服务协议》后未及时向公司管理层及相关财务人员,导致公司对前期财务报表存在遗漏。

根据《企业会计准则第12号——债务重组》规定,公司于上述部分债务豁免款项于控股股东、实际控制人及关联方上市公司捐赠,公司在2019年于资产负债表外账务处理存在瑕疵,为了更加客观、准确的反映各期的财务状况和经营成果,将2019年相关的营业外收入进行冲回,计入资本公积-其他资本公积。

2、经检查,公司于2020年末为处理历史负担,提高运营和管理效率,出售了经营状况不佳、持续亏损的贵州步森服饰有限公司100%股权、杭州明利达服饰有限公司100%股权、合肥步森服饰销售有限公司100%股权、江苏步森服饰有限公司100%股权、沈阳步森服饰有限公司100%股权。

2021年,上述被剥离子公司为偿还以前年度由于经营不善欠付公司的货款,将以前年度采购的服装业务货款退回公司。由于退货集中、数量较多,公司于2021年度内未能全部完成退货接收入库的工作,导致部分退货计入2022年的财务报表。

基于《企业会计准则第14号——收入》规定,公司认为上述退货事项导致2021年、2022年账务处理存在跨期情况,为了更加客观、准确的反映各期的财务状况和经营成果,公司将2021年与被剥离子公司之间相关的退货业务进行了冲回并相应调整了2021年相关账务。

3、经检查,公司于2022年参与参股公司杭州步森服饰有限公司(以下简称“杭州步森”)的部分业务,合同中的委托杭州步森加工的服装业务,公司不承担对客户产品质量的责任,不承担存货风险,不自主决定交易商品的价格。由于相关金额较小,公司在销售收入确认时未予严格评估“控制权”及识别公司“主要责任人”、“代理人”的身份,使用了“总额法”确认销售收入,导致2022年度收入、成本核算不当。

基于《企业会计准则第14号——收入》《监管规则适用指引会计类1号》规定,公司认为在2022年相关收入确认方法选择不恰当,为了更加客观、准确的反映各期的财务状况和经营成果,公司将2022年部分委托杭州步森的业务的部分收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务报表

根据《企业会计准则》的规定,公司前期会计差错更正采用追溯重述法,影响财务报表项目及金额具体情况列示如下:

(一)对2019年度财务报表的影响

1、对2019年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,571.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2019年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2019年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2019年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

(二)对2020年度财务报表的影响

1、对2020年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2020年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2020年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2020年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

(三)对2021年度财务报表的影响

1、对2021年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2021年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2021年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2021年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

(四)对2022年度财务报表的影响

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2022年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2022年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2022年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

(五)对2023年度财务报表的影响

1、对2023年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2023年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2023年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2023年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

(六)对2024年度财务报表的影响

1、对2024年6月30日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-149,261,519.49	-170,005,090.74	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

2、对2024年6月30日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	-22,204,274.43	-42,966,792.68	-20,743,519.25
资本公积	318,813,860.00	339,556,379.25	20,743,519.25

3、对2024年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	43,266,309.80	22,523,871.55	-20,743,519.25

4、对2024年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	84,143,848.44	63,401,299.19	-20,743,519.25
资产减值损失	69,475,313.34	48,732,849.49	-20,743,519.25

2、对2020年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
应收账款	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

(三)对2021年度财务报表的影响

1、对2021年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
应收账款	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

2、对2021年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
应收账款	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

2、对2021年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
应收账款	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

3、对2021年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
资产减值损失	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

4、对2021年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
资产减值损失	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

4、对2022年度母公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业外收入	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
资产减值损失	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52
负债合计	118,861,724.47	116,370,254.47	-2,491,469.99
所有者权益	514,130,725.93	504,680,911.41	-9,449,814.52
资本公积	365,961,924.53	386,504,473.25	20,542,519.25
未分配利润	248,168,799.40	218,176,438.16	-30,000,000.00

(四)对2022年度财务报表的影响

1、对2022年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
货币资金	17,083,178.84	54,791,414.14	-22,608,235.30
应收账款	12,820,851.15	29,418,175.25	-16,597,324.10
流动资产合计	250,803,823.88	244,667,969.92	-6,135,853.96
非流动资产	382,188,626.52	376,383,195.96	-5,805,430.56
资产总计	632,992,450.40	621,051,165.88	-11,941,284.52