

关于北京晶品特装科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函的回复的修订说明

大华特字[2022]004368号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于北京晶品特装科技股份有限公司
首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的
审核问询函的回复的修订说明

	目 录	页 次
一、	关于北京晶品特装科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函的回复的修订说明	1-4

关于北京晶品特装科技股份有限公司 首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的 审核问询函的回复的修订说明

大华特字[2022]004368号

上海证券交易所：

根据贵所于2022年1月22日出具的上证科审（审核）〔2022〕44号《关于北京晶品特装科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》（以下简称“问询函”）的要求，大华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）逐项进行了回复说明，于2022年4月28日出具了大华核字[2022]008378号《首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明》。

2022年5月29日，发行人召开的第一届董事会第六次会议《关于审议对北京晶品特装科技股份有限公司2019-2021年度财务报告进行前期差错更正的议案》，对股份支付事项前期会计差错进行了更正。我们修改了问询函中关于股份支付事项的相关内容，于2022年5月29日出具了大华核字[2022]0010432号《首次公开发行股票申请文件反馈意见中有关财务事项的说明》。

2022年6月15日，发行人召开第一届董事会第八次会议，审议

通过《关于修改公司2019年至2021年财务报表附注事项的议案》，对报告期内资金占用费由经常性损益调整为非经常性损益。因此，针对问询函中所涉及的相关数据进行修订，修订内容如下：

问题 14、关于股份支付

根据招股说明书，1)最近三年，公司分别发生股份支付费用 14,869.56 万元、12,940.96 万元及 24,308.16 万元，在授予当期一次性计入管理费用；2)自然人田勇为发行人股东军融创富、军融创鑫、上海浦旻、郭珍果转让发行人股份介绍投资机构，军融创富、军融创汇智分别低价向田勇转让部分股权，发行人确认股份支付费用。

请发行人说明：（2）结合股权激励协议的具体条款以及报告期内离职人员的股份退回情况，说明是否存在服务期约定或实质上的服务期，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

一、修订说明

本题回复中披露“扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润”系将“计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费”计入经常性损益的计算结果，现将“计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费”调整计入非经常性损益，并对《发行人及保荐机构回复意见》中相关内容进行更正。

二、修订后内容如下：

“4、股权激励会计处理更正情况，更正后会计处理符合企业会计准则的规定

.....

股份支付费用更正前后对公司报告期内财务状况和经营成果的

影响如下：

单位：万元

项目	2019年12月31日/2019年度		
	更正后	更正前	调整金额
资本公积	63,230.40	63,812.85	-582.46
未分配利润	-56,802.63	-57,385.09	582.46
管理费用	39,721.70	25,755.75	13,965.94
归属于母公司所有者的净利润	-37,547.88	-23,581.94	-13,965.94
扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润	-6,798.93	851.48	-7,650.41

注：发行人根据《首发业务若干问题解答》，确认股份支付费用时，对设定服务期的股份支付在服务期内进行平均分摊，并计入经常性损益；对增资或受让的股份立即授予或转让完成且没有明确约定服务期等限制条件的，一次性计入发生当期，并作为偶发事项计入非经常性损益。2019年度公司实施股权激励确认的股份支付费用为38,274.10万元，其中，授予员工并按照服务期进行分摊的金额为7,650.41万元，2019年末取消服务期限限制后加速行权及授予外部顾问一次性确认股份支付的金额合计30,623.69万元。

通过测算，股权激励会计处理进行追溯调整后对发行人2019年度、2020年度和2021年度归属于母公司股东的净利润的影响金额分别为-7,650.41万元、0.00万元和0.00万元，调整比例分别为-898.48%、0.00%和0.00%，对2019年度相关会计科目及财务指标有一定影响，对2020年度及2021年度无影响。”

专此说明，请予察核。

（本页以下无正文）

(本页无正文, 为大华特字[2022]004368号审核问询函的回复的修订说明之签字盖章页)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



(项目合伙人)

秦霞

中国注册会计师:



刘广

二〇二二年六月十五日



姓名: 秦霞
 Full name: 秦霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1969-02-28
 Date of birth: 1969-02-28
 工作单位: 苏州岳华会计师事务所有限公司
 Working unit: 苏州岳华会计师事务所有限公司
 执业编号: 320624690228012
 Identity card: 320624690228012



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: 320000230001
 No. of Certificate: 320000230001

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 江苏省注册会计师协会

发证日期: 1996 年 12 月 16 日
 Date of Issuance: 1996 / 12 / 16

2021年 4月 30日



秦霞(320000230001)
 您已通过2021年年检
 江苏省注册会计师协会



姓名 Full name 刘广
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1985-10-01
 工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 421023198510010090



姓名: 刘广
 证书编号: 110101489993



This certificate is valid for another year after
 2016-03-21 2016-05-11



2015-04-01

证书编号: 110101489993
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014年 05月 12日
 Date of Issuance /y /m /d