

关于皇氏集团股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明

中喜特审 2022T00299 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



目 录

内 容	页 次
一、关于皇氏集团股份有限公司前期会计差错更正的专项说明	1-5
二、会计师事务所营业执照及资质证书	



关于皇氏集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

中喜特审2022T00299号

皇氏集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了皇氏集团股份有限公司（以下简称皇氏集团公司）2019至2020年度的财务报表，于2020年4月13日出具了中喜审字[2020]第00404号标准无保留意见审计报告、2021年4月28日出具了中喜审字[2021]第01122号标准无保留意见审计报告。

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》、中国证监会及深圳证券交易所的相关规定对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是皇氏集团公司管理层的责任。

按照《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》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理》的相关规定，我们对皇氏集团公司前期会计差错更正情况出具本专项说明。

除了对皇氏集团公司实施2019至2020年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解皇氏集团公司2019至2020年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将皇氏集团公司前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及合规性

2021年11月24日，公司收到了中国证券监督管理委员会广西监管局出具的《关于对皇氏集团股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书（2021）13号）（以下简称《决定书》）。《决定书》显示：2019年及2020年



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

末子公司浙江筑望科技有限公司（以下简称筑望科技）确认对浙江移动的预付账款账面余额与广西证监局向浙江移动反馈的余额不一致。公司重新聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对筑望科技 2017-2019 年业绩承诺完成情况等进行专项审计。

根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称：“亚太所”）《关于浙江筑望科技有限公司 2017-2019 年度业绩完成情况的专项审计报告》（亚会专审字(2022)第 01610011 号）。针对 2019 年及 2020 年末筑望科技确认对浙江移动的预付款项账面余额与浙江移动反馈余额不一致，亚太所对葛炳校进行了访谈，对此葛炳校已出具了兜底承诺。

2019 年末挂在浙江移动的 2,722.15 万元预付款项账面余额回笼情况为：1、筑望科技在 2020 年、2021 年，总体消耗额度为 170.61 万元；2、2020 年 4 月 20 日，筑望科技收到葛炳校人民币 500 万元；3、2021 年 10 月 29 日浙江移动退回 199.5 万元给筑望科技；4、剩余对应的预付账款 1,852.04 万元，葛炳校协调筑望科技与福建极推科技有限公司签署了《转让协议》，转让价款为 1,852.04 万元，已收回；原预付款项账面余额 2,722.15 万元已实现全部回笼。

二、会计处理

1、根据对葛炳校的访谈纪要、葛炳校的兜底承诺，将筑望科技收到葛炳校 5,000,000.00 元、其中部分消耗的 268,0000.00 元、转让给福建极推科技有限公司 18,520,415.79 元，合计 23,788,415.79 元由预付账款调整至其他应收款-葛炳校，同时计提了信用减值损失。2019 年会计差错更正相关会计处理如下：

序号	调整事项	借方金额	调整科目	贷方金额
1	根据葛炳校出具的兜底承诺，将上述预付账款调入其他应收款--葛炳校	23,788,415.79	其他应收款	
			预付账款	23,788,415.79
2	补计坏账准备	713,652.47	信用减值损失	
			坏账准备	713,652.47
3	确认递延所得税资产	107,047.87	递延所得税资产	
			所得税费用	107,047.87

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮政编码：100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2、2020年收回上述预付账款5,000,000.00元、筑望科技消耗268,0000.00元后。

会计差错更正相关会计处理如下：

序号	调整事项	调整科目	借方金额	贷方金额
1	根据葛炳校出具的兜底承诺，将上述预付账款调入其他应收款--葛炳校	其他应收款	18,520,415.79	
		预付账款		18,520,415.79
2	补计坏账准备	信用减值损失	1,138,389.11	
		未分配利润	713,652.47	
		坏账准备		1,852,041.58
3	确认递延所得税资产	递延所得税资产	277,806.24	
		未分配利润		107,047.87
		所得税费用		170,758.37

三、对财务状况和经营成果的影响

1、对2019年12月31日合并资产负债表的影响：

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	271,781,711.45	-23,788,415.79	247,993,295.66
其他应收款	531,392,176.50	23,074,763.32	554,466,939.82
流动资产合计	1,938,356,464.83	-713,652.47	1,937,642,812.36
递延所得税资产	45,072,016.68	107,047.87	45,179,064.55
非流动资产合计	3,007,269,931.08	107,047.87	3,007,376,978.95
资产总计	4,945,626,395.91	-606,604.60	4,945,019,791.31
未分配利润	103,952,433.08	-606,604.60	103,345,828.48
归属于母公司所有者权益合计	2,180,413,213.36	-606,604.60	2,179,806,608.76
所有者权益合计	2,455,367,884.59	-606,604.60	2,454,761,279.99
负债及所有者权益合计	4,945,626,395.91	-606,604.60	4,945,019,791.31



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

2、对2019年度合并利润表的影响:

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-29,011,487.93	-713,652.47	-29,725,140.40
营业利润	67,642,707.59	-713,652.47	66,929,055.12
利润总额	77,418,350.86	-713,652.47	76,704,698.39
所得税费用	-8,534,358.28	-107,047.87	-8,641,406.15
净利润	85,952,709.14	-606,604.60	85,346,104.54

3、对2020年12月31日合并资产负债表的影响:

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	371,074,198.47	-18,520,415.79	352,553,782.68
其他应收款	174,030,669.10	16,668,374.21	190,699,043.31
流动资产合计	2,758,359,778.48	-1,852,041.58	2,756,507,736.90
递延所得税资产	28,404,006.72	277,806.24	28,681,812.96
非流动资产合计	3,300,388,804.41	277,806.24	3,300,666,610.65
资产总计	6,058,748,582.89	-1,574,235.34	6,057,174,347.55
未分配利润	-40,622,531.76	-1,574,235.34	-42,196,767.10
归属于母公司所有者权益合计	2,035,841,171.75	-1,574,235.34	2,034,266,936.41
所有者权益合计	2,323,672,139.20	-1,574,235.34	2,322,097,903.86
负债及所有者权益合计	6,058,748,582.89	-1,574,235.34	6,057,174,347.55

4、对2020年度利润表的影响:

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	41,211,345.20	-1,138,389.11	40,072,956.09
营业利润	-92,090,970.64	-1,138,389.11	-93,229,359.75
利润总额	-94,456,091.96	-1,138,389.11	-95,594,481.07
所得税费用	18,798,682.38	-170,758.37	18,627,924.01
净利润	-113,254,774.34	-967,630.74	-114,505,423.95

地址:北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层
电话:010-67085873 传真:010-67084147

邮政编码:100062



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

3、对2021年6月30日合并资产负债表的影响:

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付账款	481,068,578.56	-18,520,415.79	462,548,162.77
其他应收款	112,864,745.61	16,668,374.21	129,533,119.82
流动资产合计	2,196,489,126.44	-1,852,041.58	2,194,637,084.86
递延所得税资产	29,549,053.71	277,806.24	29,826,859.95
非流动资产合计	3,337,708,088.75	277,806.24	3,337,985,894.99
资产总计	5,534,197,215.19	-1,574,235.34	5,532,622,979.85
未分配利润	-30,117,909.94	-1,574,235.34	-31,692,145.28
归属于母公司所有者权益合计	1,963,766,611.58	-1,574,235.34	1,962,192,376.24
所有者权益合计	2,219,570,484.69	-1,574,235.34	2,217,996,249.35
负债及所有者权益合计	5,534,197,215.19	-1,574,235.34	5,532,622,979.85

本专项说明仅供皇氏集团本次前期差错更正之目的使用，不得用作其他用途。
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。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



饶世旗

中国注册会计师：



周香萍

中国·北京

二〇二二年四月二十六日



营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 张增刚

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计咨询、税务咨询、法律事务；开展法律、行政法规规定的经营范围，且符合国家产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

成立日期 2013年11月28日

合伙期限 2013年11月28日至 长期

主要经营场所 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室



2022年 02月 18日

登记机关



会计师事务所 执业证书



名称：中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张增刚

主任会计师：

经营场所：北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000168

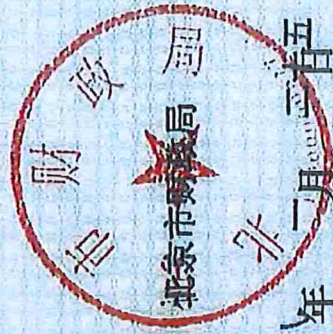
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期：2013年11月08日

证书序号：0000058

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：

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



姓名 饶世旗
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1965-06-09
 Date of birth _____
 工作单位 深圳市鹏城会计师事务所有限公司
 Working unit _____
 身份证号码 362122650609013
 Identity card No. _____



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 440300480662

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 1997 年 10 月 23 日



饶世旗
 440300480662
 深圳市注册会计师协会



姓名 周音萍
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1972-01-10
 Date of birth _____
 工作单位 中嘉会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit _____
 身份证号码 432424197201105244
 Identity card No. _____



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.



周音萍
 430100280004
 深圳市注册会计师协会



430100280004

证书编号:
 No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2006 04 27

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d