

证券代码：002329

证券简称：皇氏集团

公告编号：2022 - 022

## 皇氏集团股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

皇氏集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2022 年 4 月 26 日分别召开第六届董事会第三次会议、第六届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意按照《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《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》的相关规定，对 2019 年度报告、2020 年度报告中相关项目进行更正，具体情况如下：

### 一、本次前期会计差错更正的原因

根据中国证监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），公司于 2021 年 12 月聘请亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对浙江筑望科技有限公司（以下简称“筑望科技”）2017-2019 年度业绩承诺完成情况等进行了专项审计。根据亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于浙江筑望科技有限公司 2017-2019 年度业绩承诺完成情况的专项审计报告》（亚会专审字（2022）第 01610011 号），筑望科技 2017-2019 年度预付账款账务处理存在的差异金额为 2,378.84 万元。公司按照相关规定和要求，对 2019 年度、2020 年度财务报告相关会计差错进行更正，影响 2021 年度的合并利润表净利润增加 157.42 万元，对 2021 年度合并资产负债表不会造成影响。

公司本次前期会计差错更正事项在董事会审议的权限范围内，无需提请股东

大会批准。

## 二、前期会计差错更正事项对财务报表项目的影响

(一) 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：

单位：（人民币）元

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	23,788,415.79	
		预付账款		23,788,415.79
2	补计坏账准备	信用减值损失	713,652.47	
		坏账准备		713,652.47
3	确认递延所得税资产	递延所得税资产	107,047.87	
		所得税费用		107,047.87

(二)2020 年收回上述预付账款 5,000,000 元、筑望科技消耗 268,000 元后，对应的增值税-进项税 283,018.87 元转出。会计差错更正相关会计处理如下：

单位：（人民币）元

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
4	将收回预付账款的增值税进项税额转出	应交税费-应交增值税-待认证进项税	283,018.87	
		应交税费-应交增值税-进项税额转出		283,018.87

(三) 上述事项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:

单位: (人民币) 元

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
<b>流动资产合计</b>	<b>1,938,356,464.83</b>	<b>-713,652.47</b>	<b>1,937,642,812.36</b>
递延所得税资产	45,072,016.68	107,047.87	45,179,064.55
<b>非流动资产合计</b>	<b>3,007,269,931.08</b>	<b>107,047.87</b>	<b>3,007,376,978.95</b>
<b>资产总计</b>	<b>4,945,626,395.91</b>	<b>-606,604.60</b>	<b>4,945,019,791.31</b>
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
<b>所有者权益合计</b>	<b>2,455,367,884.59</b>	<b>-606,604.60</b>	<b>2,454,761,279.99</b>
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>4,945,626,395.91</b>	<b>-606,604.60</b>	<b>4,945,019,791.31</b>

(2) 对 2019 年度合并利润表的影响:

单位: (人民币) 元

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
<b>营业利润</b>	<b>67,642,707.59</b>	<b>-713,652.47</b>	<b>66,929,055.12</b>
<b>利润总额</b>	<b>77,418,350.86</b>	<b>-713,652.47</b>	<b>76,704,698.39</b>
所得税费用	-8,534,358.28	-107,047.87	-8,641,406.15
<b>净利润</b>	<b>85,952,709.14</b>	<b>-606,604.60</b>	<b>85,346,104.54</b>

(3) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响:

单位: (人民币) 元

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
<b>流动资产合计</b>	<b>2,758,359,778.48</b>	<b>-1,852,041.58</b>	<b>2,756,507,736.90</b>
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:

单位: (人民币) 元

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	-114,222,405.08

(5) 对 2021 年财务报表的影响:

由于上述其他应收款已在 2021 年全部收回, 公司本年已转回了原计提的坏账准备 1,852,041.58 元及递延所得税资产 277,806.24 元, 影响 2021 年度的合并利润表净利润增加 1,574,235.34 元, 因此上述事项对 2021 年合并资产负债表不会造成影响。

### 三、本次会计差错更正对业绩承诺完成情况的影响

经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)审计, 根据股权投资意向协议的相关约定: 出让方承诺筑望科技 2017 年净利润(经审计的净利润, 扣除非经常性损益后的净利润与扣除前的净利润相比, 以低者为准, 下同)为 3,100 万元, 2018 年净利润为 4,030 万元, 2019 年净利润为 5,239 万元。业绩承诺为三年合并计算, 若在业绩承诺期内, 筑望科技合计三年实际实现的净利润低于三年承

诺净利润合计，则业绩承诺方以现金进行补偿。

2017-2019 年度筑望科技业绩承诺的实现情况如下：

单位：（人民币）万元

项目	2017年度	2018年度	2019年度	合计
业绩承诺数	3,100.00	4,030.00	5,239.00	12,369.00
净利润	3,335.16	4,277.61	5,239.80	12,852.57
扣除非经常性损益后的净利润	3,287.39	4,199.63	4,989.00	12,476.02
实际完成数	3,287.39	4,199.63	4,989.00	12,476.02
差异数	187.39	169.63	-250.00	107.02
完成率	106.04%	104.21%	95.23%	100.87%

备注：差异数=实际数-承诺数，完成率=实际数/承诺数。

如上所述，筑望科技 2017-2019 年度实现的扣除非经常性损益后的累计净利润为 12,476.02 万元，高于承诺的 12,369.00 万元，差额 107.02 万元，业绩承诺已完成。

#### 四、本次会计差错更正对公司的影响

筑望科技 2017-2019 年度预付账款账务处理存在的差异金额为 2,378.84 万元，由预付账款调整至其他应收款，同时计提了信用减值损失。上述调整将减少公司 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 60.66 万元，减少 2019 年度归属于上市公司股东的所有者权益 60.66 万元；将减少公司 2020 年度归属于上市公司股东的净利润 96.76 万元，累计减少 2020 年度归属于上市公司股东的所有者权益 157.42 万元。

#### 五、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

本次会计差错更正事项影响公司 2021 年度归属于上市公司股东的净利润增加 157.42 万元，对 2021 年合并资产负债表不会造成影响。

## 六、公司董事会、监事会和独立董事对此事项发表的意见

### （一）董事会意见

董事会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司将在今后的工作中，进一步完善内控体系建设，强化财务管理工作，避免类似事件发生，切实维护公司及全体股东的合法权益。

### （二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正符合《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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及全体股东合法权益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

### （三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合《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》的有关规定。更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况，有利于提高公司会计信息质量。董事会关于本次会计差错更正的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等有关规定。同意本次会计差错更正事项。

## 六、备查文件

1. 公司第六届董事会第三次会议决议；
2. 公司第六届监事会第二次会议决议；
3. 公司第六届董事会第三次会议独立董事专项说明及独立意见；

4、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）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。

特此公告。

皇氏集团股份有限公司

董 事 会

二〇二二年四月二十八日