

# 2021 年度会计差错更正的 专项说明

---

河北古城香业集团股份有限公司  
容诚专字[2023]251Z0109 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 关于河北古城香业集团股份有限公司

## 2021 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]251Z0109 号

河北古城香业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河北古城香业集团股份有限公司（以下简称古城香业）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 21 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]251Z0306 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是古城香业管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对古城香业实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解古城香业 2021 年度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。

古城香业 2021 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

## 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 21 日，古城香业第八届董事会第六次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

会计差错更正的项目	具体内容	受影响的各个比较期间报表项目	2021 年度/2021 年 12 月 31 日累计影响数（合并）	2021 年度/2021 年 12 月 31 日累计影响数（母公司）
存货跌价准备计提	重新测算存货可收回净值，补提存货跌价	存货跌价准备	8,518,453.81	7,463,154.49
		递延所得税资产	1,918,553.59	1,865,788.62
		盈余公积	-559,736.58	-559,736.58
		未分配利润-期初	-6,954,643.51	-5,685,186.10

会计差错更正的项目	具体内容	受影响的各个比较期间报表项目	2021年度/2021年12月31日累计影响数(合并)	2021年度/2021年12月31日累计影响数(母公司)
		未分配利润	-6,040,163.64	-5,037,629.29
		营业成本	-1,863,132.17	-1,236,179.92
		资产减值损失	-1,539,461.94	-1,267,718.60
		所得税费用	-662,760.40	-751,046.25
收入跨期	调整收入跨期	应收账款	-13,781.21	-13,781.21
		存货	1,734,939.84	1,734,939.84
		合同负债	2,638,875.30	2,638,875.30
		应交税费	-118,825.45	-118,825.45
		盈余公积	-79,889.12	-79,889.12
		未分配利润-期初	-846,118.45	-846,118.45
		未分配利润	-719,002.10	-719,002.10
		营业收入	647,489.69	647,489.69
		营业成本	459,169.17	459,169.17
		所得税费用	47,080.13	47,080.13
未取得发票资产折旧纳税调整	调整当期所得税同时确认递延所得税资产	递延所得税资产	263,625.19	263,625.19
		应交税费	224,775.16	224,775.16
		盈余公积	3,885.00	3,885.00
		未分配利润	34,965.03	34,965.03
		所得税费用	-38,850.03	-38,850.03
应付劳务费重分类	其他应付中劳务费调整至应付账款	应付账款	518,369.81	-
		其他应付款	-518,369.81	-

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 上述差错更正事项对古城香业 2021 年度合并财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收账款	5,472,133.21	-13,781.21	5,458,352.00
存货	81,009,938.48	-6,783,513.97	74,226,424.51
递延所得税资产	1,872,706.20	2,182,178.78	4,054,884.98
应付账款	16,318,734.07	518,369.81	16,837,103.88
合同负债	12,135,478.69	2,638,875.30	14,774,353.99
应交税费	6,717,158.14	105,949.71	6,823,107.85
其他应付款	1,561,209.64	-518,369.81	1,042,839.83

盈余公积	79,508,304.29	-635,740.70	78,872,563.59
未分配利润	170,670,531.53	-6,724,200.71	163,946,330.82
<b>利润表项目</b>			
营业收入	178,876,054.90	647,489.69	179,523,544.59
营业成本	106,646,732.59	-1,403,963.00	105,242,769.59
资产减值损失	-	-1,539,461.94	-1,539,461.94
所得税费用	4,738,035.71	-654,530.30	4,083,505.41
<b>其他项目</b>			
每股收益	0.31	-	0.31
加权平均净资产收益率	9.97	0.42	10.39

(二) 上述差错更正事项对古城香业 2021 年度母公司财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债表项目</b>			
应收账款	5,461,238.30	-13,781.21	5,447,457.09
存货	54,661,724.32	-5,728,214.65	48,933,509.67
递延所得税资产	1,741,677.23	2,129,413.81	3,871,091.04
合同负债	12,135,338.87	2,638,875.30	14,774,214.17
应交税费	5,432,329.10	105,949.71	5,538,278.81
盈余公积	79,508,304.29	-635,740.70	78,872,563.59
未分配利润	157,546,458.38	-5,721,666.36	151,824,792.02
<b>利润表项目</b>			
营业收入	205,914,331.76	647,489.69	206,561,821.45
营业成本	143,747,476.50	-777,010.75	142,970,465.75
资产减值损失	-	-1,267,718.60	-1,267,718.60
所得税费用	4,573,115.36	-742,816.15	3,830,299.21

(三) 上述四项差错更正对古城香业 2021 年期初留存收益及 2021 年度净利润的影响:

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调增/减 2021 年度归属于母公司股东的净利润
存货跌价准备计提	-6,954,643.51	-631,687.34	914,479.87
收入跨期	-846,118.45	-94,013.16	127,116.35
未取得发票资产折旧纳税调整	-	-	34,965.03
合 计	-7,800,761.96	-725,700.50	1,076,561.25

我们认为，古城香业上述四项会计差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为古城香业容诚专字[2023]251Z0109 号会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

*范学军*

范学军



中国注册会计师：

*顾庆刚*

顾庆刚



中国注册会计师：

*赵锋*

赵锋



2023年4月21日