

关于皇氏集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

久安专审字[2025]第 00019 号



深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦  
西座 10 层 1001-1005

邮编：518057

电话：（0755）26996149

传真：（0755）26996149

网址：www.jiuancpa.com

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：粤25KSCTKJGD



# 目 录

内 容	页 次
一、关于皇氏集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、皇氏集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明	3-5
三、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  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

久安专审字[2025]第 00019 号

皇氏集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的皇氏集团股份有限公司（以下简称“皇氏集团公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《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（2020年修订）》的规定编制专项说明，并保证其真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是皇氏集团公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了询问、检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的审核程序并根据所取得的资料做出职业判断，我们相信，我们的工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，皇氏集团公司管理层编制的《皇氏集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和





# 深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）

SHENZHEN JIUAN CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

差错更正》、中国证券监督管理委员会《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（2020年修订）》等相关规定编制，如实反映了皇氏集团公司2021年度、2022年度、2023年度合并及母公司财务报表前期会计差错的更正情况。

## 四、其他事项

本审核报告仅供皇氏集团公司披露前期会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作其他任何目的。



中国注册会计师：



李松清

中国注册会计师：



马晓倩

中国·深圳

二〇二五年四月二十三日



## 皇氏集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

皇氏集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）对贸易业务按照收入准则的要求进行了重新梳理，部分贸易业务应由总额法调整为净额法确认营业收入。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入和成本，经公司第七届董事会第二次会议董事会批准，对 2021-2023 年度报告期内各期定期报告前期会计差错事项进行更正。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》、中国证券监督管理委员会《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，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正事项的原因

根据中国证券监督管理委员会广西监管局《关于对皇氏集团股份有限公司及有关责任人采取出具警示函措施的决定》（〔2024〕38 号），经公司确认，对公司下列前期差错采用追溯重述法进行了更正。

部分业务会计处理不当，当期半年报、年报披露不准确：

（一）2021 年半年报和年报披露不准确。2021 年，皇氏集团子公司浙江完美在线网络科技有限公司（以下简称完美在线）、浙江必耀网络科技有限公司（以下简称浙江必耀）与供应商杭州天翼智慧城市科技有限公司、客户杭州远传新业科技有限公司开展上下游业务对应的技术服务业务，在该业务中，完美在线和浙江必耀未承担主要责任，应当按照净额法确认相关收入。皇氏集团采用总额法核算，导致皇氏集团 2021 年半年报、年报相关财务数据披露不准确。

2021 年度皇氏集团原合并财务报表确认收入 2,568,690,730.34 元，确认成本 2,039,684,279.02 元，由于上述事项影响应调减合并财务报表营业收入 27,238,513.70 元，应调减合并财务报表营业成本 27,238,513.70 元，对母公司 2021 年度营业收入、营业成本无影响。



(二) 2022 年和 2023 年半年报和年报披露不准确。2022 年和 2023 年，皇氏集团在开展的部分奶粉、白糖以及蔗糖糖浆等贸易业务中未承担主要责任，应当按照净额法确认相关收入。皇氏集团采用总额法核算，导致皇氏集团 2022 年和 2023 年半年报和年报相关财务数据披露不准确。

2022 年度皇氏集团原合并财务报表确认收入 2,890,700,549.88 元，确认成本 2,383,964,132.91 元，由于上述事项影响应调减合并财务报表营业收入 17,335,117.29 元，应调减合并财务报表营业成本 17,335,117.29 元，对母公司 2022 年度营业收入、营业成本无影响。

2023 年度皇氏集团原合并财务报表确认收入 2,892,839,473.25 元，确认成本 2,352,790,666.96 元，由于上述事项影响应调减合并财务报表营业收入 2,987,787.61 元，应调减合并财务报表合并营业成本 2,987,787.61 元。2023 年度皇氏集团原母公司财务报表确认收入 46,408,114.98 元，确认成本 43,516,236.02 元，应调减母公司财务报表营业收入 2,987,787.61 元、应调减母公司财务报表营业成本 2,987,787.61 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

本公司对上述会计差错按追溯重述法进行追溯调整，对前期财务报表的影响如下：

### (一) 资产负债表项目

对合并及母公司资产负债表项目均无影响。

### (二) 利润表项目

#### 1、对合并利润表各期的影响如下：

项目	2021 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,568,690,730.34	-27,238,513.70	2,541,452,216.64
营业成本	2,039,684,279.02	-27,238,513.70	2,012,445,765.32

项目	2022 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,890,700,549.88	-17,335,117.29	2,873,365,432.59



项目	2022 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业成本	2,383,964,132.91	-17,335,117.29	2,366,629,015.62

项目	2023 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	2,892,839,473.25	-2,987,787.61	2,889,851,685.64
营业成本	2,352,790,666.96	-2,987,787.61	2,349,802,879.35

## 2、对母公司利润表的影响如下：

项目	2023 年年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	46,408,114.98	-2,987,787.61	43,420,327.37
营业成本	43,516,236.02	-2,987,787.61	40,528,448.41

皇氏集团股份有限公司  
二〇二五年四月二十三日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

914403001923608867



名称 深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘洛

成立日期 2001年03月15日

主要经营场所 深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南四道18号  
创维半导体设计大厦西座1001-1005



## 重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

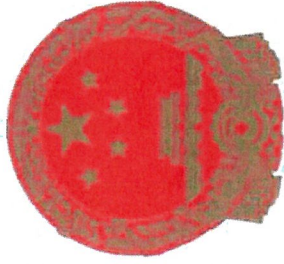
2025年01月09日



企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳久安会计师事务所(特殊普通合伙)

刘洛

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

深圳市南山区粤海街道高新区社区  
高新南四道18号创维半导体设计大厦  
厦西座1001-1005

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：44030052

批准执业文号：深注协字[1997]100号

批准执业日期：1997年12月17日



证书序号：0021200

## 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：

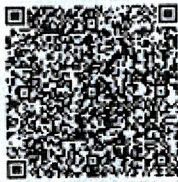


2023年12月29日

中华人民共和国财政部制



姓名 李松清  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1970-08-19  
Date of birth  
工作单位 中喜会计师事务所有限责任公司深圳分所  
Working unit  
身份证号码 422127197008190119  
Identity card No.



李松清 110001680171

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.



李松清  
110001680171  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110001680171  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 12 月 31 日  
Date of Issuance





姓 名 马晓倩  
Full name  
性 别 女  
Sex  
出生日期 1989-09-08  
Date of birth  
工作单位 深圳久安会计师事务所(特  
Working unit 殊普通合伙)  
身份证号码 452631198909080022  
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: 440300520013  
No. of Certificate

批准注册协会-深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 07 月 01 日  
Date of Issuance

年 月 日  
Year Month Day

