

关于上海绿庭投资控股集团股份有限公司
2020年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

亚会专审字（2022）第 01370007 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年二月二十四日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110100752022130003010
报告名称：	上海绿庭投资控股集团股份有限公司+重大 前期差错更正专项说明
报告文号：	亚会专审字（2022）第 01370007 号
被审（验）单位名称：	上海绿庭投资控股集团股份有限公司
会计师事务所名称：	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合 伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 04 月 24 日
报备日期：	2022 年 04 月 24 日
签字人员：	阎纪华(310000900001)， 熊晖(110101410691)
	
（可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息）	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-4



关于上海绿庭投资控股集团股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2022）第 01370007 号

上海绿庭投资控股集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，鉴证了后附的上海绿庭投资控股集团股份有限公司（以下简称“绿庭投资公司”）编制的《上海绿庭投资控股集团股份有限公司 2020 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

绿庭投资公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》的相关规定编制的专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对绿庭投资管理层的专项说明独立地提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，绿庭投资管理层的专项说明符合《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《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，如实反映了对绿庭投资公司 2020 年度财务报表的差错更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供绿庭投资公司披露 2020 年度财务报表的差错更正情况之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年四月二十四日

上海绿庭投资控股集团股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

经与主管税务机关沟通，公司全资子公司上海仁晖实业有限公司（以下简称“上海仁晖”）和上海绿庭丰蓉投资管理有限公司（以下简称“绿庭丰蓉”）于 2019-2020 年从证券投资基金“绿庭泽禾二号私募投资基金”分配取得的收入不适用于暂不征收企业所得税优惠政策。公司及时对上海仁晖和绿庭丰蓉的 2019 年、2020 年汇算清缴进行更正申报，补缴企业所得税 4,960,416.18 元及滞纳金 652,294.73 元。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	19,424,108.84	24,384,525.02	4,960,416.18
未分配利润	-509,342,965.97	-514,303,382.15	-4,960,416.18
归属于母公司股东权益合计	665,719,047.78	660,758,631.60	-4,960,416.18

2、对 2020 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所得税费用	18,507,906.94	23,468,323.12	4,960,416.18
净利润	-20,935,492.95	-25,895,909.13	-4,960,416.18
归属于母公司所有者的净利润	-21,585,310.45	-26,545,726.63	-4,960,416.18
基本每股收益	-0.03	-0.04	-0.01

3、对 2020 年度合并现金流量表无影响；

4、上述会计更正事项对母公司 2020 年度财务报表无影响；

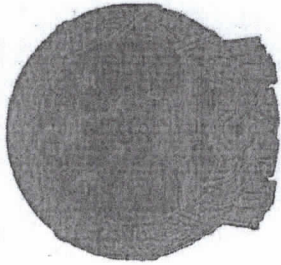
5、因绿庭丰蓉与上海仁晖 2019 年度存在待弥补亏损，无需补缴企业所得税，本会计更正事项对 2019 年合并及母公司财务报表无影响。

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2022 年 4 月 24 日本公司第十届董事会第三次会议审议通过。

上海绿庭投资控股集团股份有限公司董事会

2022年4月24日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 赵庆军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0014468

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》。

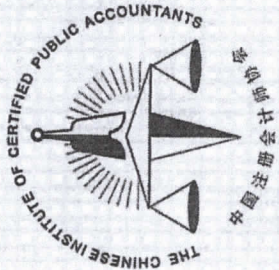


发证机关：

北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 阎纪华
 性别: 男
 出生日期: 1969-11-16
 工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 上海自贸试验区分所
 身份证号码: 510102196911166673
 Identity card No.



年度检验登
Annual Renewal Regis

本证书经检验合:
 This certificate is val
 this renewal.



阎纪华(310000900001)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

证书编号: 310000900001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1999 年 12 月 30 日
 Date of Issuance /y /m /d



阎纪华(310000900001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日
 /y /m /d



阎纪华(310000900001)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



阎纪华(310000900001)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.

年 月 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信上海会计师事务所 CPAs




转出印章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日 月 年
/d /m /y

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信上海会计师事务所 CPAs




转入印章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日 月 年
/d /m /y

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信上海会计师事务所 CPAs



转出印章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日 月 年
/d /m /y

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亚太上海会计师事务所 CPAs



转入印章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日 月 年
/d /m /y



中国注册会计师

姓名 熊晖

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-10-12

Date of birth

工作单位 大信会计师事务所(特殊普

通合伙)上海自贸试验区分

身份证号码所

Identity card No.

360730198810123374





熊晖(110101410691)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



熊晖(110101410691)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

证书编号: 110101410691
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 08 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d