

搜于特集团股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的  
鉴证报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

	<u>页次</u>
一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、搜于特集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-7

# 搜于特集团股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

亚会专审字（2021）第01610064号

搜于特集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了搜于特集团股份有限公司（以下简称“搜于特公司”、“贵公司”）管理层编制的《搜于特集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。该事项说明中所述贵公司会计差错更正事项，涉及2018年度、2019年度的合并及母公司财务报表。2018年度的合并及母公司财务报表未经我们审计。

### 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》（2018年修订）等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司专项说明的编制报告过程。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对搜于特公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。

我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为，搜于特公司管理层编制的《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》（2018年修订）等相关规定编制，如实反映了贵公司前期差错的更正情况。

### 四、对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供贵公司前期会计差错更正披露之目的使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国 北京

中国注册会计师

二零二一年四月二十八日

# 搜于特集团股份有限公司

## 前期会计差错更正的专项说明

(除特殊说明外, 金额单位均为人民币元)

搜于特集团股份有限公司(以下简称“搜于特公司”、“公司”)于2018年度、2019年度发生以下会计差错, 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》(2018年修订)等相关文件规定, 公司对相关会计差错进行更正, 涉及2018年度、2019年度和合并及母公司财务报表, 具体情况说明如下:

### 一、会计差错更正的原因和内容

公司持有广州市汇美时尚集团股份有限公司(以下简称“汇美集团”)25.2038%的股权, 根据《企业会计准则》的规定, 按权益法核算对其持有的长期股权投资。汇美集团聘请天健会计师事务所(特殊普通合伙)对其2018年度、2019年度、2020年度财务报表进行审计。公司对其财务数据进行了分析及复核, 并与天健会计师事务所(特殊普通合伙)对其2018、2019年审计数据及2020年初审数据进行沟通, 发现汇美集团2018年度、2019年度的财务报表需要更正, 这影响公司在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算。

### 二、重大差错更正的具体会计处理

#### (一) 2018年会计处理

1、公司依据持股比例25.2038%所享有汇美集团2018年1月1日净资产份额322,414,168.94元与公司已经确认的长期股权投资账面价值334,982,133.65元, 差异-12,567,964.71元, 调减长期股权投资12,567,964.71元、调增资本公积678,019.39元, 调减留存收益13,245,984.10元。

2、根据汇美集团资本公积变动情况, 2018年度汇美集团的资本公积需减少

951,211.40元，冲减账面已确认的减少93,750.45元，需调减长期股权投资857,460.95元。

3、公司根据持股比例25.2038%所享有的2018年度投资收益5,683,725.34元，账面确认的投资收益为16,614,478.46元，调减长期股权投资10,930,753.12元，调减当期投资收益10,930,753.12元。

4、汇美集团的其他综合收益发生变动，调减长期股权投资98.85元，调减其他综合收益98.85元。

## （二）2019年会计处理

1、公司根据持股比例25.2038%所享有的2019年度投资收益4,149,170.34元，账面确认的投资收益为-1,463,562.02元，即调增长期股权投资5,612,732.36元，调增投资收益5,612,732.36元。

2、根据汇美集团资本公积变动情况，2019年度本公司的资本公积需增加341,371.62元，账面已确认为-194,904.91元，即调增长期股权投资536,276.53元，调增资本公积536,276.53元。

3、根据汇美集团的其他综合收益发生变动情况，需调减长期股权投资367.08元，调减其他综合收益367.08元。

## 三、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司2021年4月28日第五届第二十八次董事会审议。

## 四、重大会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

### （一）对合并财务报表的影响

#### 1、对合并所有者权益变动表的影响（单位：元）

2019年12月31日			
报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	821,427,714.13	356,834.97	821,784,549.10
其他综合收益	-53,399,155.34	-465.93	-53,399,621.27
盈余公积	172,488,402.24	-1,856,400.49	170,632,001.75
未分配利润	1,526,680,543.40	-16,707,604.37	1,509,972,939.03

归属于母公司所有者权益	5,443,468,847.98	-18,207,635.82	5,425,261,212.16
-------------	------------------	----------------	------------------

2018年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	823,309,074.11	-179,441.56	823,129,632.55
其他综合收益	82,823.80	-98.85	82,724.95
盈余公积	157,358,048.62	-2,417,673.73	154,940,374.89
未分配利润	1,307,976,317.71	-21,759,063.49	1,286,217,254.22
归属于母公司所有者权益	5,288,197,008.36	-24,356,277.63	5,263,840,730.73

2017年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	882,644,110.32	678,019.39	883,322,129.71
其他综合收益	-1,074,386.69		-1,074,386.69
盈余公积	153,644,691.64	-1,324,598.41	152,320,093.23
未分配利润	1,560,534,127.65	-11,921,385.69	1,548,612,741.96
归属于母公司所有者权益	5,606,106,687.67	-12,567,964.71	5,593,538,722.96

2、对合并利润表主要项目的影响（单位：元）

2019年度

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	23,645,981.94	5,612,732.36	29,258,714.30
净利润	218,715,707.10	5,612,732.36	224,328,439.46
其中：归属母公司所有者的净利润	207,559,590.05	5,612,732.36	213,172,322.41

2018年度

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	55,294,862.95	-10,930,753.12	44,364,109.83
净利润	468,650,740.97	-10,930,753.12	457,719,987.85
其中：归属母公司所有者的净利润	369,418,977.49	-10,930,753.12	358,488,224.37

注：对2017年度及之前年度对合并利润表的净利润、归属母公司所有者的净利润累计影响金额均为-13,245,984.10元。

3、对合并资产负债表主要项目的影响（单位：元）

2019年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	1,108,182,021.40	-18,207,635.82	1,089,974,385.58
资产总额	11,315,619,900.81	-18,207,635.82	11,297,412,264.99

## 2018年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	840,432,545.62	-24,356,277.63	816,076,267.99
资产总额	10,166,290,989.88	-24,356,277.63	10,141,934,712.25

## 2017年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	465,655,212.99	-12,567,964.71	453,087,248.28
资产总额	10,330,588,185.58	-12,567,964.71	10,318,020,220.87

(二) 对母公司财务报表的影响1、对母公司所有者权益变动表的影响(单位:元)

## 2019年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	935,024,488.06	356,834.97	935,381,323.03
其他综合收益	-42,149,155.34	-465.93	-42,149,621.27
盈余公积	172,488,402.24	-1,856,400.49	170,632,001.75
未分配利润	448,772,809.55	-16,707,604.37	432,065,205.18
归属于母公司所有者权益	4,490,407,888.06	-18,207,635.82	4,472,200,252.24

## 2018年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	936,905,848.04	-179,441.56	936,726,406.48
其他综合收益	82,823.80	-98.85	82,724.95
盈余公积	157,358,048.62	-2,417,673.73	154,940,374.89
未分配利润	312,599,626.93	-21,759,063.49	290,840,563.44
归属于母公司所有者权益	4,406,417,091.51	-24,356,277.63	4,382,060,813.88

## 2017年12月31日

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	882,644,110.32	678,019.39	883,322,129.71
其他综合收益	-1,074,386.69		-1,074,386.69
盈余公积	153,644,691.64	-1,324,598.41	152,320,093.23
未分配利润	1,560,534,127.65	-11,921,385.69	1,548,612,741.96
归属于母公司所有者权益	5,606,106,687.67	-12,567,964.71	5,593,538,722.96

2、对母公司利润表主要项目的影响(单位:元)

## 2019年度

报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
------	-------	------	-------



投资收益	9,303,415.38	5,612,732.36	14,916,147.74
净利润	125,028,546.98	5,612,732.36	130,641,279.34

2018 年度			
报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	53,297,436.01	-10,930,753.12	42,366,682.89
净利润	37,133,569.78	-10,930,753.12	26,202,816.66

注：对 2017 年度及之前年度对利润表的净利润累计影响金额为-13,245,984.10 元。

### 3、对母公司资产负债表主要项目的影 响（单位：元）

2019 年 12 月 31 日			
报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	2,774,737,980.69	-18,207,635.82	2,756,530,344.87
资产总额	8,324,259,033.30	-18,207,635.82	8,306,051,397.48

2018 年 12 月 31 日			
报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	2,396,788,191.84	-24,356,277.63	2,372,431,914.21
资产总额	7,253,486,887.61	-24,356,277.63	7,229,130,609.98

2017 年 12 月 31 日			
报表科目	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	1,756,355,212.99	-12,567,964.71	1,743,787,248.28
资产总额	1,756,355,212.99	-12,567,964.71	1,743,787,248.28

### 五、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2018 年度、2019 年度合并及母公司财务报表一并阅读。

搜于特集团股份有限公司

2021 年 4 月 28 日