

希努尔男装股份有限公司

前期会计差错更正的

专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于希努尔男装股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

中兴华报字（2021）第 030037 号

希努尔男装股份有限公司全体股东：

我们接受希努尔男装股份有限公司（以下简称“希努尔公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了希努尔公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（中兴华审字（2021）第 030371 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是希努尔公司管理层的责任。

按照《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》、《深圳证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求，我们出具了本专项说明。除了对希努尔公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期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。为了更好地理解希努尔公司 2020 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将希努尔公司 2020 年度发生前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

2020 年 9 月，中国证券监督管理委员会上海专员办检查希努尔公司 2019 年年报项目时，对希努尔公司的全资子公司诸城市松旅恐龙文化旅游发展有限公司（以下简称“诸城松旅”）收到的旅游产业发展奖励资金（以下简称“政府补



助”)的会计处理提出不同意见,即诸城松旅收到的政府补助应当与资产相关,而非与收益相关。诸城松旅 2018-2019 年度将收到的政府补助计入营业外收入不准确。

二、具体的会计处理

根据中国证券监督管理委员会上海专员办的意见,希努尔公司对 2018-2019 年度收到的政府补助作为与资产相关进行追溯调整,该追溯调整影响希努尔公司 2018-2019 年合并财务报表项目包括递延收益、递延所得税负债、营业外收入、未分配利润、所得税费用、净利润、归属于母公司股东的净利润等。

三、对财务状况和经营成果的影响

因上述会计差错影响,累积减少公司 2020 年度期初所有者权益总额 121,623,300.00 元,其中:减少 2019 年度归属于母公司股东的净利润、归属于母公司股东权益均为 48,577,500.00 元,减少 2018 年度归属于母公司股东的净利润、归属于母公司股东权益均为 73,045,800.00 元。公司对上述差错结果进行了相应账务调整,影响合并口径各期财务报表项目及金额如下:

1、2018 年度合并财务报表调整情况

单位:元

资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延收益		97,394,400.00	97,394,400.00
递延所得税负债	55,839,097.68	-24,348,600.00	31,490,497.68
未分配利润	535,580,422.65	-73,045,800.00	462,534,622.65
利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业外收入	101,808,617.12	-97,394,400.00	4,414,217.12
所得税费用	45,510,399.46	-24,348,600.00	21,161,799.46
净利润	144,385,371.17	-73,045,800.00	71,339,571.17
归属于母公司股东的净利润	128,891,936.61	-73,045,800.00	55,846,136.61

2、2019 年度合并财务报表调整情况

单位:元



资产负债表项目	调整前	调整金额	调整后
递延收益		162,164,400.00	162,164,400.00
递延所得税负债	76,391,105.54	-40,541,100.00	35,850,005.54
未分配利润	612,321,859.00	-121,623,300.00	490,698,559.00
利润表项目	调整前	调整金额	调整后
营业外收入	66,488,377.19	-64,770,000.00	1,718,377.19
所得税费用	73,442,059.95	-16,192,500.00	57,249,559.95
净利润	160,534,459.12	-48,577,500.00	111,956,959.12
归属于母公司股东的净利润	93,568,808.82	-48,577,500.00	44,991,308.82

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的,不得用作其他用途。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。

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:李江山

中国 北京

中国注册会计师:杜岩

2021年4月28日