

**广东国立科技股份有限公司
前期会计差错更正的
专项说明审核报告**



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

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件

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：	110001672022578010456
报告名称：	广东国立科技股份有限公司前期会计 差错更正的专项说明审核报告
报告文号：	中兴华核字（2022）第 410024 号
被审（验）单位名称：	广东国立科技股份有限公司
会计师事务所名称：	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	专项审计
报告日期：	2022 年 08 月 26 日
报备日期：	2022 年 08 月 26 日
签字人员：	戈三平(440700220035)， 李国强(110101410024)
 （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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC
LLC 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

关于广东国立科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

中兴华核字（2022）第 410024 号

广东国立科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东国立科技股份有限公司（以下简称“国立科技”）编制的《广东国立科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》涉及的 2019、2020 年度二甲苯业务收入确认的前期会计差错调整事项进行了专项审核。

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》以及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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是国立科技管理层的责任。

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《广东国立科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》涉及的 2019、2020 年度二甲苯业务收入确认的前期会计差错调整事项发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，国立科技管理层编制的《广东国立科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》涉及的 2019、2020 年度二甲苯业务收入确认的前期会计差错调整事项已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了前述专项说明涉及的 2019、2020 年度二甲苯业务收入确认的前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供国立科技对外披露之用，用于对《广东国立科技股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》涉及 2019、2020 年度二甲苯业务收入确认的前期差错更正披露，不得扩展到财务报表整体，不得用作任何其他目的。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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 8 月 26 日

广东国立科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

广东国立科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》等相关规定，对前期会计差错采用追溯重述法进行更正。追溯调整后，不影响当期归母净利润，不会导致公司已披露的相关年度报表出现盈亏性质的改变。

一、前期会计差错更正的原因及内容

近期公司对 2019 年、2020 年二甲苯业务重新进行梳理和检查，发现交易中公司未充分控制货物，获取资料无法证实实物交割情况，未取得、承担或转让商品所有权上的主要风险和报酬，当期收入确认不符合《企业会计准则第 14 号——收入（2006 版）》规定的销售商品收入确认条件“企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方”。为更加严谨地执行企业会计准则，更加客观、准确地反映公司财务状况及实际情况，经审慎研究并与中兴华会计师事务所专项会计师沟通，公司董事会于 2022 年 8 月 26 日对此差错更正事项进行表决，决定对 2019 年、2020 年二甲苯业务收入确认进行追溯调整，具体调整内容如下：

（一）将 2019 年二甲苯业务由主营业务调整到其他业务，调整 2019 年财务报告分部报告，其中追溯调减 2019 年合并利润表“营业收入”项目 569,093,221.69 元，调减“营业成本”项目 569,093,221.69 元；调减合并利润表注释“主营业务收入”项目 573,877,260.41 元，调减合并利润表注释“主营业务

成本”项目 569,093,221.69 元，调增合并利润表注释“其他业务收入”项目 4,784,038.72 元。

(二) 将 2020 年二甲苯业务主营业务收入重分类调整到其他业务收入，调整 2020 年财务报告分部报告。其中 2020 年合并利润表注释追溯调减“主营业务收入”项目 3,399,322.05 元、调增“其他业务收入”项目 3,399,322.05 元。

二、前期会计差错事项对公司财务报表项目的影响

根据企业会计准则的规定，公司对前期差错更正采用追溯重述法，本次差错更正影响公司 2019 年度合并利润表之营业收入、营业成本项目，影响 2019 年度财务报告分部报告，影响 2020 年度财务报告分部报告。对公司 2019 年度、2020 年度各个报告期总资产、归属于上市公司股东的净资产、利润总额、净利润、归属于母公司净利润均无影响，具体如下：

(一) 2019 年度会计差错更正事项对财务报表及年度报告附注的影响

影响 (1) 合并利润表项目影响

受影响的期间、 报表项目名称	2019 年度		
	更正前金额	更正后金额	差额
营业收入	2,601,979,010.34	2,032,885,788.65	-569,093,221.69
营业成本	2,363,635,741.14	1,794,542,519.45	-569,093,221.69

(2) 合并利润表项目注释——营业收入/营业成本项目影响

受影响的期间、 报表项目名称	2019 年度		
	更正前金额	更正后金额	差额
主营业务收入	2,551,187,448.06	1,977,310,187.65	-573,877,260.41
其他业务收入	50,791,562.28	55,575,601.00	4,784,038.72
主营业务成本	2,325,209,458.81	1,756,116,237.12	-569,093,221.69

(3) 合并现金流量表项目影响

受影响的期间、报表项目名称	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

受影响的期间、报表项目名称	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,738,076,425.55	-702,150,142.62	2,035,926,282.93
收到的其他与经营活动有关的现金	13,984,162.41	52,752,870.03	66,737,032.44
经营活动现金流入小计	2,798,722,215.19	-649,397,272.59	2,149,324,942.60
购买商品、接受劳务支付的现金	2,349,128,047.26	-752,167,741.01	1,596,960,306.25
支付其他与经营活动有关的现金	76,356,729.63	102,770,468.42	179,127,198.05
经营活动现金流出小计	2,748,548,323.91	-649,397,272.59	2,099,151,051.32
经营活动产生的现金流量净额	50,173,891.28	0.00	50,173,891.28

(4) 报告分部的财务信息——产品分部项目影响

成品分部项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务收入-贸易业务	1,371,003,036.95	-573,877,260.41	797,125,776.54
主营业务成本-贸易业务	1,350,396,807.71	-569,093,221.69	781,303,586.02

(二) 2020 年度会计差错更正对财务报告及附注的影响

(1) 合并现金流量表项目影响

受影响的期间、报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,462,900,610.87	-345,611,409.73	2,117,289,201.14
收到的其他与经营活动有关的现金	10,823,278.16	9,578,475.99	20,401,754.15
经营活动现金流入小计	2,501,765,974.63	-336,032,933.74	2,165,733,040.89
购买商品、接受劳务支付的现金	1,980,605,389.18	-347,512,504.01	1,633,092,885.17
支付其他与经营活动有关的现金	241,230,469.56	11,479,570.27	252,710,039.83
经营活动现金流出小计	2,563,526,242.28	-336,032,933.74	2,227,493,308.54
经营活动产生的现金流量净额	-61,760,267.65	0.00	-61,760,267.65

(2) 合并财务报表注释项目的影响

受影响的期间、报表项目名称	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务收入	1,911,643,848.34	-3,399,322.05	1,908,244,526.29
其他业务收入	15,272,001.89	3,399,322.05	18,671,323.94
营业收入合计	1,926,915,850.23	0.00	1,926,915,850.23

(3) 分部信息——报告分部的财务信息

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
主营业务收入-贸易业务	769,428,136.66	-3,399,322.05	766,028,814.61

广东国立科技股份有限公司

2022 年 8 月 26 日



统一社会信用代码

91110102082881146K

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 戈三平
Full name: 戈三平
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1933-03-11
Date of birth: 1933-03-11
工作单位: 江门市远泽会计师事务所(普通合伙)
Working unit: 江门市远泽会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 362223197903112919
Identity card No.: 362223197903112919

证书编号:
No. of Certificate

440700220035

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

广东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2013 年 12 月 20 日
ly /m /d

4

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

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.



戈三平(440700220035), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440700220035

ly /m /d

9



姓名: 李国强
Full name: 李国强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1974-04-27
Date of birth: 1974-04-27
工作单位: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码: 420821197404270437
Identity card No. 420821197404270437

证书编号: 110101410024
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 05 月 06 日
Date of Issuance: 2013 /y /m /d

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



李国强(110101410024), 已通过广东省注册会计师协会2013年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2013) 268号。



110101410024

年 /y 月 /m 日 /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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

