

关于四川东立科技股份有限公司 2023 年度前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou

Tel: +86 571 88879999 Fax: +86 571 88879999

www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：浙242KM605F



目 录

页次

一、关于四川东立科技股份有限公司 2023 年度前期差错更正的鉴证报告 1-2

二、关于四川东立科技股份有限公司 2023 年度前期差错更正的情况说明 3-6



关于四川东立科技股份有限公司 2023 年度前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]8731号

四川东立科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的四川东立科技股份有限公司(以下简称东立科技公司)管理层编制的《关于四川东立科技股份有限公司2023年度前期差错更正情况的说明》(以下简称前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供东立科技公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

东立科技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》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制前期差错更正情况的说明，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。

三、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东立科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

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，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，东立科技公司管理层编制的前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的规定，公允反映了东立科技公司2023年度前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024年6月12日



关于四川东立科技股份有限公司 2023年度前期差错更正的鉴证报告

四川东立科技股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2023年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的性质及原因

2024年6月12日,经公司第三届第十六次董事会会议审议通过,公司对前期差错事项采用追溯调整法进行调整。主要调整事项具体如下:

本公司在编制2023年财务报表时,按同一控制下合并追溯调整2022年合并现金流量表时,因抵消分录链接错误,导致追溯调整的合并现金流量表经营活动现金流量明细列示错误。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,就上述事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

(一) 对2022年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响科目	影响金额	
		2023年	2022年
同一控制下合并追溯调整2022年合并现金流量表时,因抵消分录链接错误,导致追溯调整的合并现金流量表经营活动现金流量明细列示错误	销售商品、提供劳务收到的现金	-	-223,232,126.48
	收到其他与经营活动有关的现金	-	-420,387,056.42
	经营活动现金流入小计	-	-643,619,182.90
	购买商品、接受劳务支付的现金	-	-223,232,126.48
	支付其他与经营活动有关的现金	-	-420,387,056.42
	经营活动现金流出小计	-	-643,619,182.90

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期差错更正事项对2022年度合并财务报表项目的影响如下:

1. 合并现金流量表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	923,568,660.26	-223,232,126.48	700,336,533.78
收到其他与经营活动有关的现金	462,810,775.12	-420,387,056.42	42,423,718.70
经营活动现金流入小计	1,391,048,450.68	-643,619,182.90	747,429,267.78
购买商品、接受劳务支付的现金	722,009,566.55	-223,232,126.48	498,777,440.07
支付其他与经营活动有关的现金	456,821,303.73	-420,387,056.42	36,434,247.31
经营活动现金流出小计	1,343,388,611.60	-643,619,182.90	699,769,428.70

四、财务报表附注更正事项

本公司重新梳理并核对2023年年度财务报表附注，对如下事项进行相应更正。

序号	更正前	更正后
1. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(七)其他应收款”	其他应收款期末合计数的比例：计算错误	按正确比例披露
2. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(十七)递延所得税资产/递延所得税负债”	列示了以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债	删除此列示内容
3. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(四十一)财务费用”	其中：租赁负债利息费用 本期数 4,707.90，上期数 12,115.96	其中：租赁负债利息费用 本期数 5,507.51，上期数 17,719.75
4. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(五十)合并现金流量表主要项目注释”	(1)收到的其他与经营活动有关的现金 往来款 上年数 454,948,899.94 及相应合计数 (2)支付的其他与经营活动有关的现金 往来款 上年数 431,959,442.32 及相应合计数	(1)收到的其他与经营活动有关的现金 往来款 上年数 34,561,843.52 及相应合计数 (2)支付的其他与经营活动有关的现金 往来款 上年数 11,572,385.90 及相应合计数
5. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(五十一)现金流量表补充资料”	财务费用(收益以“-”号填列) 上年数 8,800,902.48 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) 上年数 469,413,428.94 经营活动产生的现金流量净额 上年数 63,802,098.22 租赁形成的使用权资产 本期数 258,081.70 上年数 413,733.26	财务费用(收益以“-”号填列) 上年数 8,616,782.84 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列) 上年数 453,455,289.44 经营活动产生的现金流量净额 上年数 47,659,839.08 租赁形成的使用权资产 本期数 1,510,844.29 上年数-
6. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“五、合并财务报表项目注释”之“(五十四)租赁”	计入财务费用的租赁负债利息 本期数 4,707.90	计入财务费用的租赁负债利息 本期数 5,507.51
7. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“七、合并范围的变更”	本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。	本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

序号	更正前	更正后
8. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“七、合并范围的变更”之“(一)同一控制下企业合并3. 合并日被合并方资产、负债的账面价值”	存货 上年末 61,278,994.32 固定资产 合并日 154,345,566.33 上年末 138,773,499.80 借款 上年末 32,103,333.33 一年内到期的非流动负债 上年末 33,202,141.49	存货 上年末 61,118,896.92 固定资产 合并日 156,763,730.12 上年末 141,191,663.59 借款 上年末 32,162,934.99 一年内到期的非流动负债 上年末 33,142,539.83
9. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十、与金融工具相关的风险”之“(一)金融工具产生的各类风险4. 资本管理	于2023年12月31日, 本公司的资产负债率为61.25%	于2023年12月31日, 本公司的资产负债率为61.15%
10. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十二、关联方关系及其交易”之“(二)关联交易情况2. 关联租赁情况(1)公司作为承租方”	当期应支付的租金 上年数 441,947.44 增加的使用权资产 上年数 787,218.86	当期应支付的租金 上年数 331,460.58 增加的使用权资产 上年数-
11. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十六母公司财务报表重要项目注释”之“(一)应收账款1. 按账龄披露”	攀枝花市钛都化工有限公司期末余额 2,476,223.65元	攀枝花市钛都化工有限公司期末余额 2,398,655.87元
12. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十六、母公司财务报表重要项目注释”之“(一)应收账款3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况”	本期变动金额 收回或转回小计 1,970,976.44 本期变动金额 其他小计 -	本期变动金额 收回或转回小计 - 本期变动金额 其他小计 1,970,976.44
13. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十六、母公司财务报表重要项目注释”之“(二)其他应收款3. 其他应收款(5)按欠款方归集的期末数前五名的其他应收款情况	攀枝花东立新材料有限公司 坏账准备期末数 1,631,549.90(1年以内)及 1,071,921.01(1-2年) 攀枝花兴中矿业有限公司 坏账准备期末数 500,000.00(1年以内) 坏账准备期末数 小计 3,549,470.91	攀枝花东立新材料有限公司 坏账准备期末数-(1年以内)及-(1-2年) 攀枝花兴中矿业有限公司 坏账准备期末数-(1年以内) 坏账准备期末数 小计 346,000.00
14. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十六、母公司财务报表重要项目注释”之“(二)其他应收款3. 其他应收款(6)对关联方的其他应收款情况”	单位名称 1: 攀枝花兴中矿业有限公司 单位名称 2: 攀枝花东立新材料有限公司	单位名称 1: 攀枝花东立新材料有限公司 单位名称 2: 攀枝花兴中矿业有限公司
15. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十七、补充资料”之“(一)非经常性损益”	非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分 金额 -1,437,294.76 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 金额 - 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 金额-45,372.22 小计 金额 12,774,572.65 减: 所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示) 金额 328,296.28 归属于母公司股东的非经常性损益净额 金额 12,446,276.37	非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分 金额 -1,433,008.65 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 金额 173.02 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 金额-65,795.43 小计 金额 12,758,608.57 减: 所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示) 金额 325,901.66 归属于母公司股东的非经常性损益净额 金额 12,432,706.91

序号	更正前	更正后
16. 第【七】节第【五】部分“财务报表附注”之“十七、补充资料”之“(二) 净资产收益率和每股收益”	明细情况 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 加权平均净资产收益率(%) 10.81 计算过程中涉及下列数据： 非经常性损益 本期数 12,446,276.37 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 本期数 26,484,672.76 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 10.81	明细情况 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 加权平均净资产收益率(%) 10.82 计算过程中涉及下列数据： 非经常性损益 本期数 12,432,706.91 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润 本期数 26,498,242.22 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 10.82





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)



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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

出资额 贰仟贰佰万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关

2024年04月16日



证书序号:



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师: 洪甲汇
注会[2024]第31号公告使用

经营场所: 杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日



发证机关:

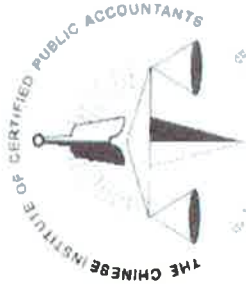
2022年7月26日

中华人民共和国财政部制

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》。





年检凭证

胡海波

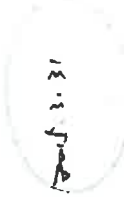
会员编号 110001580199

2024年04月

年检通过



This certificate is valid for another year after this renewal.



中国注册会计师协会
中国注册会计师
10001580199
2023/04/26

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格
This certificate is valid for
this renewal.

2019.4.26



会员编号 110001580199
已过期 2022 年 04 月 26 日
2022/04/26



会员编号 110001580199
已过期 2023 年 04 月 26 日
2023/04/26

2020.4.26

2021.4.26



会员编号 110001580199



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No





蜀英
(330000144926)

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.

2021.4.29

证书编号:
No. of Certificate

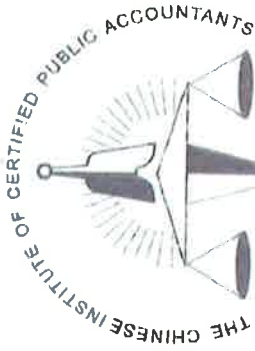
330000144826

授权机构:
Authorized Institute of CPAs

四川省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 08 月 18 日



中国注册会计师协会

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.

2017.4.25

2017.4.26



姓名 贺英

Full name 女

Sex

出生日期 1989-08-22

Date of birth 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

工作单位 成都分所

Working unit

身份证号码 371102198908225126

Identity card No.

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



蜀英(330000144926)
已通过2021年度检验
四川省注册会计师协会
2023年4月26日

2023年4月26日



蜀英(330000144926)
已通过2022年度检验
四川省注册会计师协会
2022年8月30日