

**广东聚石化学股份有限公司  
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          | 1 |
| 二、审核报告附送                    |   |
| 1. 差错更正表                    | 3 |
| 2. 前期会计差错更正专项说明             | 6 |
| 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             |   |





## 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

### 关于广东聚石化学股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 410017 号

广东聚石化学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东聚石化学股份有限公司（以下简称“聚石化学”）2023 年度的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第 410067 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《广东聚石化学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”）。

#### 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的相关要求，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、完整的审核证据是聚石化学管理层的责任。

#### 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说明发表审核意见。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。

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，聚石化学管理层编制的《广东聚石化学股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了聚石化学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聚石化学对外披露之用，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·北京

中国注册会计师：黄辉



中国注册会计师：肖国强



二〇二四年四月二十五日

## 合并资产负债表差错更正表

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

| 项 目            | 更正前                     | 更正后                     | 差异数                | 差异说明 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------|
| <b>流动资产：</b>   |                         |                         |                    |      |
| 货币资金           | 351,424,179.62          | 351,424,179.62          |                    |      |
| 交易性金融资产        |                         |                         |                    |      |
| 衍生金融资产         |                         |                         |                    |      |
| 应收票据           | 170,957,123.90          | 170,957,123.90          |                    |      |
| 应收账款           | 913,693,731.82          | 913,693,731.82          |                    |      |
| 应收款项融资         | 32,163,611.85           | 32,163,611.85           |                    |      |
| 预付款项           | 104,603,683.77          | 104,603,683.77          |                    |      |
| 其他应收款          | 98,058,116.16           | 97,234,116.16           | -824,000.00        |      |
| 存货             | 559,887,315.92          | 559,887,315.92          |                    |      |
| 合同资产           |                         |                         |                    |      |
| 持有待售资产         |                         |                         |                    |      |
| 一年内到期的非流动资产    |                         |                         |                    |      |
| 其他流动资产         | 147,198,584.43          | 147,198,584.43          |                    |      |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>2,377,986,347.47</b> | <b>2,377,162,347.47</b> | <b>-824,000.00</b> |      |
| <b>非流动资产：</b>  |                         |                         |                    |      |
| 债权投资           |                         |                         |                    |      |
| 其他债权投资         |                         |                         |                    |      |
| 长期应收款          | 2,500,000.00            | 2,500,000.00            |                    |      |
| 长期股权投资         | 24,053,437.38           | 24,053,437.38           |                    |      |
| 其他权益工具投资       | 5,000,000.00            | 5,000,000.00            |                    |      |
| 其他非流动金融资产      |                         |                         |                    |      |
| 投资性房地产         |                         |                         |                    |      |
| 固定资产           | 845,875,934.36          | 845,875,934.36          |                    |      |
| 在建工程           | 302,119,089.64          | 302,119,089.64          |                    |      |
| 生产性生物资产        |                         |                         |                    |      |
| 油气资产           |                         |                         |                    |      |
| 使用权资产          | 49,579,617.70           | 49,579,617.70           |                    |      |
| 无形资产           | 210,041,581.07          | 210,041,581.07          |                    |      |
| 开发支出           |                         |                         |                    |      |
| 商誉             | 85,591,101.50           | 85,591,101.50           |                    |      |
| 长期待摊费用         | 30,989,959.55           | 30,989,959.55           |                    |      |
| 递延所得税资产        | 35,309,694.16           | 35,309,694.16           |                    |      |
| 其他非流动资产        | 126,474,395.97          | 126,474,395.97          |                    |      |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>1,717,534,811.33</b> | <b>1,717,534,811.33</b> |                    |      |
| <b>资产总计</b>    | <b>4,095,521,158.80</b> | <b>4,094,697,158.80</b> | <b>-824,000.00</b> |      |

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表差错更正表(续表)

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

| 项 目              | 更正前                     | 更正后                     | 差异数                | 差异说明 |
|------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|------|
| <b>流动负债：</b>     |                         |                         |                    |      |
| 短期借款             | 806,309,836.08          | 806,309,836.08          |                    |      |
| 交易性金融负债          | 1,838,700.00            | 1,838,700.00            |                    |      |
| 衍生金融负债           |                         |                         |                    |      |
| 应付票据             | 204,300,102.73          | 204,300,102.73          |                    |      |
| 应付账款             | 521,642,996.10          | 521,642,996.10          |                    |      |
| 合同负债             | 71,940,193.81           | 71,940,193.81           |                    |      |
| 应付职工薪酬           | 33,461,773.59           | 33,461,773.59           |                    |      |
| 应交税费             | 41,196,414.73           | 41,196,414.73           |                    |      |
| 其他应付款            | 29,547,342.00           | 29,547,342.00           |                    |      |
| 持有待售负债           |                         |                         |                    |      |
| 一年内到期的非流动负债      | 149,610,714.40          | 149,610,714.40          |                    |      |
| 其他流动负债           | 145,671,243.57          | 145,671,243.57          |                    |      |
| <b>流动负债合计</b>    | <b>2,005,519,317.01</b> | <b>2,005,519,317.01</b> |                    |      |
| <b>非流动负债：</b>    |                         |                         |                    |      |
| 长期借款             | 275,359,810.17          | 275,359,810.17          |                    |      |
| 应付债券             |                         |                         |                    |      |
| 租赁负债             | 28,868,006.49           | 28,868,006.49           |                    |      |
| 长期应付款            | 32,575,032.84           | 32,575,032.84           |                    |      |
| 长期应付职工薪酬         |                         |                         |                    |      |
| 预计负债             |                         |                         |                    |      |
| 递延收益             | 9,496,491.52            | 9,496,491.52            |                    |      |
| 递延所得税负债          | 18,053,592.99           | 18,053,592.99           |                    |      |
| 其他非流动负债          |                         |                         |                    |      |
| <b>非流动负债合计</b>   | <b>364,352,934.01</b>   | <b>364,352,934.01</b>   |                    |      |
| <b>负债合计</b>      | <b>2,369,872,251.02</b> | <b>2,369,872,251.02</b> |                    |      |
| <b>股东权益：</b>     |                         |                         |                    |      |
| 股本               | 93,333,334.00           | 93,333,334.00           |                    |      |
| 其他权益工具           |                         |                         |                    |      |
| 资本公积             | 886,038,332.39          | 886,038,332.39          |                    |      |
| 减：库存股            |                         |                         |                    |      |
| 其他综合收益           | -3,026,476.77           | -3,026,476.77           |                    |      |
| 专项储备             | 10,129,548.16           | 10,129,548.16           |                    |      |
| 盈余公积             | 46,666,667.00           | 46,666,667.00           |                    |      |
| 未分配利润            | 514,091,760.82          | 513,267,760.82          | -824,000.00        |      |
| 归属于母公司股东权益合计     | <b>1,547,233,165.60</b> | <b>1,546,409,165.60</b> | <b>-824,000.00</b> |      |
| 少数股东权益           | 178,415,742.18          | 178,415,742.18          |                    |      |
| <b>股东权益合计</b>    | <b>1,725,648,907.78</b> | <b>1,724,824,907.78</b> | <b>-824,000.00</b> |      |
| <b>负债和股东权益总计</b> | <b>4,095,521,158.80</b> | <b>4,094,697,158.80</b> | <b>-824,000.00</b> |      |

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表差错更正表

编制单位：广东聚石化学股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

| 项 目                        | 更正前                     | 更正后                     | 差异数                   | 差异说明 |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|------|
| <b>一、营业收入</b>              | <b>3,957,415,541.72</b> | <b>3,905,558,233.67</b> | <b>-51,857,308.05</b> |      |
| 减：营业成本                     | 3,492,020,982.08        | 3,437,327,008.84        | -54,693,973.24        |      |
| 税金及附加                      | 13,175,965.06           | 13,175,965.06           |                       |      |
| 销售费用                       | 52,436,120.05           | 52,436,120.05           |                       |      |
| 管理费用                       | 167,617,318.75          | 167,617,318.75          |                       |      |
| 研发费用                       | 128,219,072.24          | 128,219,072.24          |                       |      |
| 财务费用                       | 37,135,187.77           | 39,971,852.96           | 2,836,665.19          |      |
| 其中：利息费用                    | 60,396,144.43           | 63,232,809.62           | 2,836,665.19          |      |
| 利息收入                       | 9,049,164.48            | 9,049,164.48            |                       |      |
| 加：其他收益                     | 8,028,212.08            | 8,028,212.08            |                       |      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）            | 71,805,519.24           | 71,805,519.24           |                       |      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益         | -1,042,272.59           | -1,042,272.59           |                       |      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益         |                         |                         |                       |      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）         |                         |                         |                       |      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）        | -74,418,224.95          | -74,418,224.95          |                       |      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）          | -10,275,029.56          | -11,099,029.56          | -824,000.00           |      |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          | -1,624,970.72           | -1,624,970.72           |                       |      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）          | -2,273,782.74           | -2,273,782.74           |                       |      |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>   | <b>58,052,619.12</b>    | <b>57,228,619.12</b>    | <b>-824,000.00</b>    |      |
| 加：营业外收入                    | 7,395,806.27            | 7,395,806.27            |                       |      |
| 减：营业外支出                    | 2,402,104.74            | 2,402,104.74            |                       |      |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> | <b>63,046,320.65</b>    | <b>62,222,320.65</b>    | <b>-824,000.00</b>    |      |
| 减：所得税费用                    | -6,281,029.33           | -6,281,029.33           |                       |      |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   | <b>69,327,349.98</b>    | <b>68,503,349.98</b>    | <b>-824,000.00</b>    |      |
| （一）按经营持续性分类                |                         |                         |                       |      |
| 1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）      | 68,503,349.98           | 68,503,349.98           |                       |      |
| 2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）      |                         |                         |                       |      |
| （二）按所有权归属分类                |                         |                         |                       |      |
| 1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | 45,443,204.25           | 44,619,204.25           | -824,000.00           |      |
| 2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）       | 23,884,145.73           | 23,884,145.73           |                       |      |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>       | <b>3,427,384.18</b>     | <b>3,427,384.18</b>     |                       |      |
| （一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额     | 3,427,384.18            | 3,427,384.18            |                       |      |
| 1、不能重分类进损益的其他综合收益          |                         |                         |                       |      |
| （1）重新计量设定受益计划变动额           |                         |                         |                       |      |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益        |                         |                         |                       |      |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动          |                         |                         |                       |      |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动          |                         |                         |                       |      |
| （5）其他                      |                         |                         |                       |      |
| 2、将重分类进损益的其他综合收益           | 3,427,384.18            | 3,427,384.18            |                       |      |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益         |                         |                         |                       |      |
| （2）其他债权投资公允价值变动            |                         |                         |                       |      |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额      |                         |                         |                       |      |
| （4）其他债权投资信用减值准备            |                         |                         |                       |      |
| （5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分） |                         |                         |                       |      |
| （6）外币财务报表折算差额              | 3,427,384.18            | 3,427,384.18            |                       |      |
| （7）其他                      |                         |                         |                       |      |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额     |                         |                         |                       |      |
| <b>六、综合收益总额</b>            | <b>72,754,734.16</b>    | <b>71,930,734.16</b>    | <b>-824,000.00</b>    |      |
| （一）归属于母公司股东的综合收益总额         | 48,870,588.43           | 48,046,588.43           | -824,000.00           |      |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额          | 23,884,145.73           | 23,884,145.73           |                       |      |
| <b>七、每股收益：</b>             |                         |                         |                       |      |
| （一）基本每股收益（元/股）             | 0.48                    | 0.48                    |                       |      |
| （二）稀释每股收益（元/股）             | 0.48                    | 0.48                    |                       |      |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 广东聚石化学股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

广东聚石化学股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2023年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因

公司近期发现, 公司编制的2022年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司董事会批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### (一)2022年度更正的主要事项如下:

##### 1、2022年度营业收入和营业成本调整

2022年度聚石化学部分收入应采用净额法确认, 公司采用了总额法确认, 导致营业收入多记51,857,308.05元, 营业成本多记54,693,973.24元, 财务费用少记2,836,665.19元。由此调减2022年营业收入51,857,308.05元, 调减营业成本54,693,973.24元, 调增财务费用2,836,665.19元。

##### 2、2022年度其他应收款计提信用减值损失调整

2022年度部分逾期其他应收款未计提信用减值损失, 导致其他应收款账面价值多记824,000.00元, 未分配利润多记824,000.00元, 信用减值损失少记824,000.00元, 利润总额多记824,000.00元。由此调减其他应收款账面价值824,000.00元, 调减未分配利润824,000.00元, 调增信用减值损失824,000.00元, 调减利润总额824,000.00元。

#### (二)更正事项对报表项目的影响

##### 1、2022年度受影响的报表项目前后对比情况



## 合并资产负债表

| 项目    | 2022年度（更正前）    | 2022年度（更正后）    | 调整数         |
|-------|----------------|----------------|-------------|
| 其他应收款 | 98,058,116.16  | 97,234,116.16  | -824,000.00 |
| 未分配利润 | 514,091,760.82 | 513,267,760.82 | -824,000.00 |

## 合并利润表

| 项目     | 2022年度（更正前）      | 2022年度（更正后）      | 调整数            |
|--------|------------------|------------------|----------------|
| 营业收入   | 3,957,415,541.72 | 3,905,558,233.67 | -51,857,308.05 |
| 营业成本   | 3,492,020,982.08 | 3,437,327,008.84 | -54,693,973.24 |
| 财务费用   | 37,135,187.77    | 39,971,852.96    | 2,836,665.19   |
| 信用减值损失 | -10,275,029.56   | -11,099,029.56   | -824,000.00    |
| 利润总额   | 63,046,320.65    | 62,222,320.65    | -824,000.00    |

广东聚石化学股份有限公司  
2024年4月25日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身价码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

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

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；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）  
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）（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。）



登记机关

2024 年 10 月 20 日

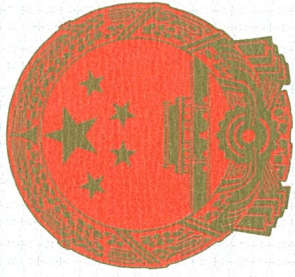
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 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

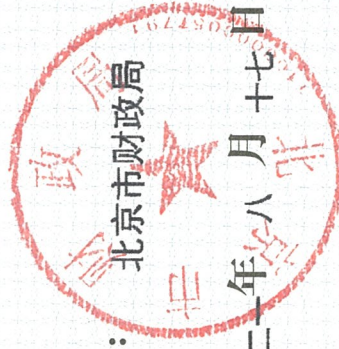
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 黄晖  
 Full name: 黄晖  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1985-05-01  
 Date of birth: 1985-05-01  
 工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所  
 Working unit: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 杭州分所  
 身份证号码: 411502198505018737  
 Identity card No.: 411502198505018737



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.


证书编号: 110002043694  
 No. of Certificate: 110002043694

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会

发证日期: 2014 年 06 月 30 日  
 Date of Issuance: 2014 /y /m /d

年 月 日  
 /y /m /d

|   |   |
|---|---|
|  <p>黄辉(110002043694), 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。</p>  <p>110002043694</p>  <p>黄辉 (110002043694)<br/>2022 年任职资格检查</p> <p>8</p> |  <p>黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。</p>  <p>110002043694</p>  <p>黄辉(110002043694), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019)94号。</p>  <p>110002043694</p> <p>9</p> |
|---|---|

|  |   |
|--|---|
| <p>注册会计师工作单位变更事项登记<br/>Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出<br/>Agree the holder to be transferred from</p>  <p>转出协会盖章<br/>Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2017年 5月 12日<br/>/y /m /d</p> <p>同意调入<br/>Agree the holder to be transferred to</p>  <p>转入协会盖章<br/>Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2017年 10月 30日<br/>/y /m /d</p> <p>10</p> | <p>注册会计师工作单位变更事项登记<br/>Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出<br/>Agree the holder to be transferred from</p>  <p>转出协会盖章<br/>Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2019年 11月 19日<br/>/y /m /d</p> <p>同意调入<br/>Agree the holder to be transferred to</p>  <p>转入协会盖章<br/>Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>2019年 11月 19日<br/>/y /m /d</p> <p>11</p> |
|--|---|



姓名: 肖国强  
 Full name: 肖国强  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1981-02-18  
 Date of birth: 1981-02-18  
 工作单位: 中兴华会计师事务所  
 Working unit: 中兴华会计师事务所  
 身份证号码: (特别普通合伙)广东分所  
 Identity card No.: 411324198102182417



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.



证书编号: 110001670459  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 09 日  
Date of Issuance /y /m /d

肖国强 (110001670459)  
2022 年任职资格检查

日 /d