

**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
流动资产：				
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		
流动资产合计	2,377,986,347.47	2,377,162,347.47	-824,000.00	
非流动资产：				
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		
非流动资产合计	1,717,534,811.33	1,717,534,811.33		
资产总计	4,095,521,158.80	4,094,697,158.80	-824,000.00	

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
流动负债：				
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		
流动负债合计	2,005,519,317.01	2,005,519,317.01		
非流动负债：				
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				
非流动负债合计	364,352,934.01	364,352,934.01		
负债合计	2,369,872,251.02	2,369,872,251.02		
股东权益：				
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	1,547,233,165.60	1,546,409,165.60	-824,000.00	
少数股东权益	178,415,742.18	178,415,742.18		
股东权益合计	1,725,648,907.78	1,724,824,907.78	-824,000.00	
负债和股东权益总计	4,095,521,158.80	4,094,697,158.80	-824,000.00	

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
一、营业收入	3,957,415,541.72	3,905,558,233.67	-51,857,308.05	
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		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	58,052,619.12	57,228,619.12	-824,000.00	
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		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	63,046,320.65	62,222,320.65	-824,000.00	
减：所得税费用	-6,281,029.33	-6,281,029.33		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	69,327,349.98	68,503,349.98	-824,000.00	
（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		
五、其他综合收益的税后净额	3,427,384.18	3,427,384.18		
（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				
六、综合收益总额	72,754,734.16	71,930,734.16	-824,000.00	
（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		
七、每股收益：				
（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

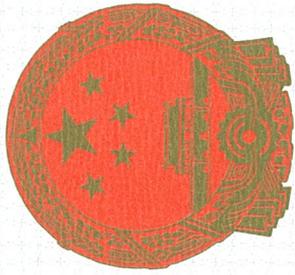
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

<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.

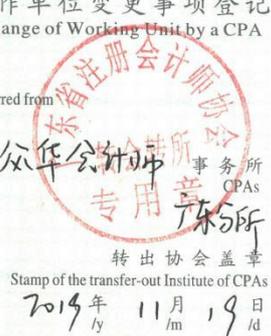
证书编号: 110002043694
 No. of Certificate: 110002043694

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) 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 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p>  <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2017年5月12日 ly/m/d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>  <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2017年10月30日 ly/m/d</p> <p>10</p>	<p>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</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p>  <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 2019年11月19日 ly/m/d</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p>  <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 2019年11月19日 ly/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