

关于广东粤安科技股份有限公司  
前期会计差错更正事项专项说明的审核报告

目 录

	页次
一、专项审核报告	1-2
二、前期会计差错更正事项专项说明	3-8

委托单位：广东粤安科技股份有限公司  
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）  
联系电话：（010）85886680  
传真号码：（010）85886690  
网 址：<http://www.Reanda.com>

# 关于广东粤安科技股份有限公司 2020 年度 前期会计差错更正事项专项说明的审核报告

利安达专字【2021】第 2133 号

## 广东粤安科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的广东粤安科技股份有限公司（以下简称“粤安科技公司”）管理层编制的《广东粤安科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正事项专项说明》。

### 一、管理层责任

根据企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司等相关文件的规定，管理层的责任是编制《广东粤安科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正事项专项说明》，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。

### 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专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，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，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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，粤安科技公司管理层编制的《广东粤安科技股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正事项专项说明》，如实反映了粤安科技公司 2020 年度前期会计差错更正情况。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供粤安科技公司必要时对外披露之目的使用，不得用作其他任何目的使用。因使用不当造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

(此页无正文)



中国注册会计师  
(项目合伙人): \_\_\_\_\_



中国注册会计师: \_\_\_\_\_



2021年04月16日

## 广东粤安科技股份有限公司 2020年度前期会计差错更正事项专项说明

广东粤安科技股份有限公司(以下简称“本公司”)于2020年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2020年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将2020年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正原因及具体会计处理

本公司荣盛中央广场A区消防工程项目,按照建造合同确认收入:确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。资产负债表日,合同预计总成本超过合同总收入的,将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同,按其差额计提存货跌价准备;待执行的亏损合同,按其差额确认预计负债。

荣盛中央广场A区消防工程项目为2018年开始的消防工程,本公司该项目最初合同预算总成本是58,909,000.00元;2020年发现原合同成本预算编制错误,调整后合同预算成本金额为53,951,901.21元。该项目2018年和2019年按原合同预算确认毛利和营业收入,导致收入和利润按照建造合同完工百分比法确认各期的数据出现重大差错,本期对2018年和2019年收入及相关项目进行追溯调整。

除上述差错更正之外,本公司于2020年1月1日起开始执行新收入准则。下述财务报表项目及金额影响包含执行新收入准则对2020年期初数的调整。

### 二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

#### (一) 合并财务报表

##### 1. 合并资产负债表项目

报表项目	2018年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	5,608,423.37	1,751,279.51	7,359,702.88
资产总额	60,018,716.00	1,751,279.51	61,769,995.51
应交税费	60,358.93	47,540.72	107,899.65
负债总额	15,612,381.66	47,540.72	15,659,922.38
盈余公积	263,725.21	170,373.88	434,099.09
未分配利润	2,242,611.94	1,533,364.91	3,775,976.85
归属于母公司所有者权益合计	44,420,880.44	1,703,738.79	46,124,619.23
所有者权益(或股东权益)合计	44,406,334.34	1,703,738.79	46,110,073.13

报表项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	8,315,012.81	-2,321,050.99	5,993,961.82
合同资产	-	7,199,169.04	7,199,169.04
递延所得税资产	1,875,375.65	-469,025.78	1,406,349.87
资产总额	75,462,255.34	4,409,092.27	79,871,347.61
应交税费	158,898.92	47,540.72	206,439.64
负债总额	36,058,568.03	47,540.72	36,106,108.75
盈余公积	263,725.21	170,373.88	434,099.09
未分配利润	-2,774,581.19	4,191,177.67	1,416,596.48
归属于母公司所有者权益合计	39,403,687.31	4,361,551.55	43,765,238.86
所有者权益(或股东权益)合计	39,403,687.31	4,361,551.55	43,765,238.86

## 2. 合并利润表项目

报表项目	2018年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	31,952,093.58	1,751,279.51	33,703,373.09
营业利润	826,177.29	1,751,279.51	2,577,456.80
利润总额	826,177.29	1,751,279.51	2,577,456.80

报表项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	190,669.33	47,540.72	238,210.05
净利润	635,507.96	1,703,738.79	2,339,246.75
持续经营净利润	635,507.96	1,703,738.79	2,339,246.75
归属于母公司所有者的净利润	650,054.06	1,703,738.79	2,353,792.85
综合收益总额	635,507.96	1,703,738.79	2,339,246.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	650,054.06	1,703,738.79	2,353,792.85

报表项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	36,730,686.31	3,126,838.54	39,857,524.85
营业利润	-6,125,789.85	3,126,838.54	-2,998,951.31
利润总额	-6,334,365.05	3,126,838.54	-3,207,526.51
所得税费用	-1,331,718.02	469,025.78	-862,692.24
净利润	-5,002,647.03	2,657,812.76	-2,344,834.27
持续经营净利润	-5,002,647.03	2,657,812.76	-2,344,834.27
归属于母公司所有者的净利润	-4,990,314.64	2,657,812.76	-2,332,501.88
综合收益总额	-5,002,647.03	2,657,812.76	-2,344,834.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	-4,990,314.64	2,657,812.76	-2,332,501.88

## 3. 合并现金流量表间接法项目

报表项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,882,087.71	-1,751,279.51	-4,633,367.22
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,399,862.70	47,540.72	-2,352,321.98

报表项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,725,719.09	-3,126,838.54	-5,852,557.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,648,990.35	469,025.78	5,118,016.13

## (二) 母公司财务报表

## 1. 母公司资产负债表项目

报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	5,608,423.37	1,751,279.51	7,359,702.88
资产总额	60,123,204.35	1,751,279.51	61,874,483.86
应交税费	60,051.18	47,540.72	107,591.90
负债总额	15,571,408.99	47,540.72	15,618,949.71
盈余公积	263,725.21	170,373.88	434,099.09
未分配利润	2,373,526.86	1,533,364.91	3,906,891.77
所有者权益(或股东权益)合计	44,551,795.36	1,703,738.79	46,255,534.15

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
存货	8,315,012.81	-2,321,050.99	5,993,961.82
合同资产		7,199,169.04	7,199,169.04
递延所得税资产	1,875,375.65	-469,025.78	1,406,349.87
资产总额	75,462,255.34	4,409,092.27	79,871,347.61
应交税费	158,898.92	47,540.72	206,439.64
负债总额	36,058,568.03	47,540.72	36,106,108.75
盈余公积	263,725.21	170,373.88	434,099.09
未分配利润	-2,774,581.19	4,191,177.67	1,416,596.48

报表项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
所有者权益(或股东权益)合计	39,403,687.31	4,361,551.55	43,765,238.86

## 2. 母公司利润表项目

报表项目	2018年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	31,952,093.58	1,751,279.51	33,703,373.09
营业利润	826,177.29	1,945,021.80	2,771,199.09
利润总额	826,177.29	1,945,021.80	2,771,199.09
所得税费用	190,669.33	95,821.99	286,491.32
净利润	635,507.96	1,849,199.81	2,484,707.77
持续经营净利润	635,507.96	1,849,199.81	2,484,707.77
综合收益总额	635,507.96	1,849,199.81	2,484,707.77

报表项目	2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	36,730,686.31	3,126,838.54	39,857,524.85
营业利润	-6,125,789.85	2,933,096.25	-3,192,693.60
利润总额	-6,334,365.05	2,933,096.25	-3,401,268.80
所得税费用	-1,331,718.02	420,744.51	-910,973.51
净利润	-5,002,647.03	2,512,351.74	-2,490,295.29
持续经营净利润	-5,002,647.03	2,512,351.74	-2,490,295.29
综合收益总额	-5,002,647.03	2,512,351.74	-2,490,295.29

## 3. 母公司现金流量表间接法项目

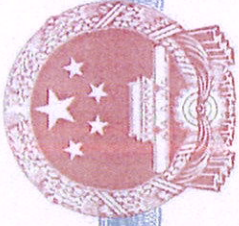
报表项目	2018年度		
	更正前	更正金额	更正后
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,882,087.71	-1,751,279.51	-4,633,367.22
经营性应付项目的增加(减少以	-2,440,452.89	47,540.72	-2,392,912.17



报表项目	2018 年度		
	更正前	更正金额	更正后
“—”号填列)			

报表项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
存货的减少（增加以“—”号填列）	-2,725,719.09	-3,126,838.54	-5,852,557.63
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	4,689,963.02	469,025.78	5,158,988.80





# 营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

911101050805090096



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 利安达会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 黄锦辉

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；受托代理记账、税务咨询、资产评估、企业管理咨询、法律事务和投资运营咨询；接受企业委托，办理法律事务。 (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，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。)

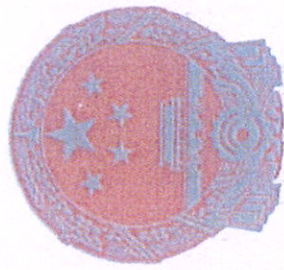


成立日期 2013年10月28日  
合伙期限 2013年10月28日至长期  
主要经营场所 北京市西城区德胜门内大街210号楼1101室



登记机关

2021年01月05日



# 会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》证明持有人经财政部门依法审核，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》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

二〇一八年十月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000389

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 黄锦辉



证书号: 15 发证时间: 二〇一二年十一月十九日  
证书有效期至: 二〇一二年十一月十九日



姓 Full name 欧云飞  
 性 Sex 男  
 出生 Date of birth 1973-01-15  
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. 450104197801151594



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.



欧云飞(450300050214)，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。



450300050214



欧云飞(450300050214)，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。



450300050214

年 月 日  
 /y /m /d



姓 Full name 刘雪松  
 性 Sex 男  
 出生 Date of birth 1980-12-16  
 工作 Working unit 广东旭东至晟会计师事务所有限公司  
 身份 Identity card No. 432901198012167232



### 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.



刘雪松(440100520028)，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。



证书编号: 440100520028  
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: 2019 年 08 月 23 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d