

关于山东绿霸化工股份有限公司 2020 年度
前期会计差错更正专项说明的审核报告
大信专审字[2021]第 3-00143 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82337890
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

关于山东绿霸化工股份有限公司 2020 年度 前期会计差错更正专项说明的审核报告

大信专审字[2021]第 3-00143 号

山东绿霸化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东绿霸化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年度财务报告并出具了大信审字[2021]第 3-00427 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核后附的《山东绿霸化工股份有限公司 2020 年度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》、全国中小企业股份转让系统发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，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是贵公司管理层的责任。

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了审核工作。准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述专项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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
22/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82337890
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

三、审核结论

我们认为，贵公司管理层编制的《山东绿霸化工股份有限公司 2020 年度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，如实反映了贵公司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贵公司 2020 年度报告对外披露之用，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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二一年六月十一日

山东绿霸化工股份有限公司 2020 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 所有金额单位均为人民币元)

山东绿霸化工股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2020 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正, 并采用追溯重述法对 2019 年度比较合并财务报表和单体财务报表的相关项目进行了调整。根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》的相关规定, 本公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

本公司以新收入准则实施为契机, 同时为了进一步加强公司内部控制规范, 于 2020 年启动全面清产核资, 对清产核资过程中发现的 2019 年度及以前年度会计差错进行了更正。

二、更正事项对 2019 年度合并及母公司财务报表的影响

1、前期会计差错对合并财务报表主要数据的影响如下:

单位: 元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	调整后	调整前	影响数	影响比例 (%)
应收账款	269,033,433.66	246,087,627.74	22,945,805.92	9.32
应收款项融资	18,408,134.64	19,308,134.64	-900,000.00	-4.66
预付款项	58,428,872.35	66,113,667.86	-7,684,795.51	-11.62
其他应收款	13,470,068.81	10,268,860.34	3,201,208.47	31.17
存货	456,434,293.87	481,467,834.66	-25,033,540.79	-5.20
其他流动资产	152,438,339.56	154,867,489.69	-2,429,150.13	-1.57
流动资产合计	1,559,099,061.31	1,568,999,533.35	-9,900,472.04	-0.63
固定资产	512,924,893.32	513,121,861.83	-196,968.51	-0.04
在建工程	945,175,835.47	947,854,017.17	-2,678,181.70	-0.28
开发支出		8,000,000.00	-8,000,000.00	-100.00
长期待摊费用	5,807,035.34	294,470.35	5,512,564.99	1,872.03
递延所得税资产	23,191,832.93	21,561,371.47	1,630,461.46	7.56

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	调整后	调整前	影响数	影响比例 (%)
其他非流动资产	52,360,801.16	39,360,801.16	13,000,000.00	33.03
非流动资产合计	1,681,391,391.41	1,672,123,515.17	9,267,876.24	0.55
资产总计	3,240,490,452.72	3,241,123,048.52	-632,595.80	-0.02
短期借款	683,702,960.42	183,702,960.42	500,000,000.00	272.18
应付票据	299,827,937.90	800,727,937.90	-500,900,000.00	-62.56
应付账款	135,621,095.72	117,242,978.07	18,378,117.65	15.68
预收款项	139,756,604.17	120,371,816.65	19,384,787.52	16.10
应付职工薪酬	32,059,085.92	22,350,803.05	9,708,282.87	43.44
应交税费	2,348,283.23	1,928,258.10	420,025.13	21.78
其他应付款	22,115,864.60	17,858,108.80	4,257,755.80	23.84
一年内到期的非流动负债	18,233,333.12	18,049,999.79	183,333.33	1.02
流动负债合计	1,333,665,165.08	1,282,232,862.78	51,432,302.30	4.01
长期借款	91,500,000.00	100,183,333.33	-8,683,333.33	-8.67
非流动负债合计	102,433,702.22	111,117,035.55	-8,683,333.33	-7.81
负债合计	1,436,098,867.30	1,393,349,898.33	42,748,968.97	3.07
盈余公积	65,561,896.42	65,615,372.99	-53,476.57	-0.08
未分配利润	1,198,234,311.60	1,241,562,399.80	-43,328,088.20	-3.49
股东权益合计	1,804,391,585.42	1,847,773,150.19	-43,381,564.77	-2.35
负债和股东权益总计	3,240,490,452.72	3,241,123,048.52	-632,595.80	-0.02
营业收入	1,672,756,597.72	1,677,405,287.54	-4,648,689.82	-0.28
营业成本	1,348,222,920.78	1,368,400,606.59	-20,177,685.81	-1.47
销售费用	63,705,088.08	56,853,727.27	6,851,360.81	12.05
管理费用	92,913,999.59	84,955,615.97	7,958,383.62	9.37
研发费用	26,278,115.07	20,603,511.72	5,674,603.35	27.54
财务费用	33,809,852.09	7,012,188.22	26,797,663.87	382.16
其他收益	321,801.28	296,395.42	25,405.86	8.57
投资收益	-1,962,528.92	-26,427,526.18	24,464,997.26	-92.57
信用减值损失	-3,552,269.81	-4,305,720.92	753,451.11	-17.50
资产处置收益	-130,406.13	-138,398.73	7,992.60	-5.78
营业利润	95,271,339.38	101,772,508.21	-6,501,168.83	-6.39
营业外收入	147,260.86	1,228,464.17	-1,081,203.31	-88.01
营业外支出	1,572,430.03	1,495,835.03	76,595.00	5.12
利润总额	93,846,170.21	101,505,137.35	-7,658,967.14	-7.55
所得税费用	17,847,971.68	19,433,187.92	-1,585,216.24	-8.16
净利润	75,998,198.53	82,071,949.43	-6,073,750.90	-7.40

2、前期会计差错对母公司财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日/2019 年度			
	调整后	调整前	影响数	影响比例 (%)
应收账款	105,810,269.43	90,794,299.04	15,015,970.39	16.54
预付款项	3,942,217.49	8,942,217.49	-5,000,000.00	-55.91
其他应收款	231,294,363.90	230,270,955.53	1,023,408.37	0.44
存货	74,813,071.66	67,325,677.19	7,487,394.47	11.12
其他流动资产	3,208,384.38	3,175,739.04	32,645.34	1.03
流动资产合计	614,349,616.94	595,790,198.37	18,559,418.57	3.12
递延所得税资产	3,723,833.42	3,492,511.02	231,322.40	6.62
其他非流动资产	37,175,464.00	32,175,464.00	5,000,000.00	15.54
非流动资产合计	747,767,069.41	742,535,747.01	5,231,322.40	0.70
资产总计	1,362,116,686.35	1,338,325,945.38	23,790,740.97	1.78
应付账款	90,862,520.28	86,221,404.57	4,641,115.71	5.38
预收款项	36,425,667.69	15,366,166.53	21,059,501.16	137.05
应付职工薪酬	11,131,811.29	8,203,348.10	2,928,463.19	35.70
其他应付款	8,023,185.94	5,450,769.87	2,572,416.07	47.19
流动负债合计	516,707,538.84	485,506,042.71	31,201,496.13	6.43
盈余公积	65,561,896.42	65,615,372.99	-53,476.57	-0.08
未分配利润	265,581,080.13	272,938,358.72	-7,357,278.59	-2.70
股东权益合计	845,409,147.51	852,819,902.67	-7,410,755.16	-0.87
负债和股东权益总计	1,362,116,686.35	1,338,325,945.38	23,790,740.97	1.78
营业收入	666,716,009.39	679,104,576.40	-12,388,567.01	-1.82
营业成本	587,990,110.74	602,689,775.38	-14,699,664.64	-2.44
销售费用	27,444,301.17	23,586,046.96	3,858,254.21	16.36
管理费用	18,610,814.50	25,762,827.43	-7,152,012.93	-27.76
研发费用	5,891,300.39		5,891,300.39	
财务费用	1,019,626.75	784,318.47	235,308.28	30.00
其他收益	45,425.86	20,020.00	25,405.86	126.90
信用减值损失	3,136,992.52	3,159,559.72	-22,567.20	-0.71
资产处置收益	100.58		100.58	
营业利润	25,678,463.65	26,197,276.73	-518,813.08	-1.98
所得税费用	8,409,580.79	8,443,790.91	-34,210.12	-0.41
净利润	17,136,352.86	17,620,955.82	-484,602.96	-2.75

三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项,本专项说明应当与已公告的 2020 年度合并及母公司财务报表一并阅读。

山东绿霸化工股份有限公司

二〇二一年六月十一日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108590611484C



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 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 胡咏华, 吴卫星

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、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 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 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

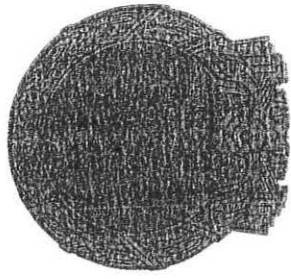
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

登记机关



2021年03月01日

证书序号: 0000119



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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

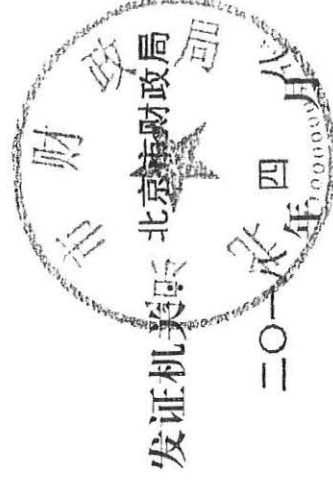
经营场所 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



中华人民共和国财政部制



姓名	沈文圣
Sex	男
出生日期	1972-10-19
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码	370223721019361



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

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: 370900010064
No. of Certificate

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

发证日期: 2004 年 05 月 12 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



姓名 王庆英
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-01-30
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所有限公司济南分所
 Working unit
 身份证号码 371122197901306614
 Identity card No.



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
 信永中和会计师事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2010年9月15日
 转所专用章

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大信会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 / /

年度检验登记 2019年
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 年检合格专用章

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

2015年
 注册会计师
 年检合格专用章

年度检验登记 2020年
 Annual Renewal Registration
 注册会计师
 年检合格专用章

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