

**广东荣骏建设工程检测股份有限公司
前期差错更正情况的鉴证报告**

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

前期差错更正情况的鉴证报告

永证专字（2024）第 310203 号

广东荣骏建设工程检测股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东荣骏建设工程检测股份有限公司（以下简称荣骏检测）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供荣骏检测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

荣骏检测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》和《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）的相关规定编制《关于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荣骏检测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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的

鉴证工作作为发表意见提供了合理的基础。

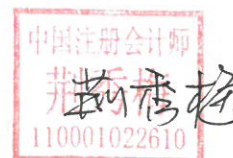
五、鉴证结论

我们认为，荣骏检测管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》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》和《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，如实反映了对荣骏检测 2022 年度财务报表的差错更正情况。



中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十九日



广东荣骏建设工程检测股份有限公司

关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

广东荣骏建设工程检测股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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》和《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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

1、重新厘定 2022 年处置公司购入股票的会计处理，将指定为公允价值变动计入其他综合收益的金融资产调整为公允价值变动计入当期损益的金融资产，对应的货币资金、投资收益、财务费用、未分配利润科目进行调整；

2、按照新租赁准则，重新厘定 2022 年租赁房产情况，对应的使用权资产、租赁负债、财务费用、递延所得税资产、递延所得税负债、一年内到期的长期负债科目进行调整；

3、按照新收入准则，重新厘定 2022 年包干合同检测业务收入确认原则，由时点法改为时段法，对应的合同资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、资产减值损失、信用减值损失科目进行调整；

4、重新厘定公司成本核算方法，对应的存货、应付账款、营业成本科目进行调整；

5、对期末存货进行减值测试补提存货跌价准备；

6、对提供兼职研发活动的人员按照工时重新分摊研发费用，对应的管理费用、营业成本及研发费用等报表科目进行调整；

7、根据上述调整的综合影响，更正公司 2022 年递延所得税资产、所得税费用、盈余公积、未分配利润。

8、合并会计报表编制对子公司广州佳隼路桥工程有限公司、广州源进液压

设备技术服务有限公司由同一控制下企业合并变更为非同一控制下企业合并，对应的资本公积、商誉、营业外收入等报表科目进行调整；

9、根据上述会计差错事项，同时调整了影响 2021 年度财务报表数据的事项，更正了 2022 年度资产负债表期初余额以及利润表的上年同期数。

二、前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

1、2022 年合并财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
一、资产负债表科目			
货币资金	71,751,111.47	-531,196.22	71,219,915.25
应收账款	42,061,214.86	-2,224,867.26	39,836,347.60
其他应收款	5,254,566.37	223,607.60	5,478,173.97
存货	96,019,062.64	-41,299,887.46	54,719,175.18
合同资产	90,056,390.57	10,835,678.11	100,892,068.68
其他流动资产	7,118,182.02	-5,882,636.27	1,235,545.75
使用权资产	-	21,322,315.98	21,322,315.98
商誉	-	1,537,009.71	1,537,009.71
递延所得税资产	2,941,243.89	4,715,093.98	7,656,337.87
应付账款	91,432,217.63	-7,069,833.24	84,362,384.39
合同负债	69,869,753.92	-35,556,561.25	34,313,192.67
应交税费	4,126,441.45	953,416.39	5,079,857.84
其他应付款	1,376,252.91	146,640.06	1,522,892.97
一年内到期的非流动负债	-	3,646,364.40	3,646,364.40
其他流动负债	5,944,043.59	463,831.43	6,407,875.02
租赁负债	-	19,211,285.82	19,211,285.82
递延所得税负债	261,475.84	3,499,468.10	3,760,943.94
资本公积	39,939,641.96	26,650.72	39,966,292.68
盈余公积	12,299,757.63	-286,497.70	12,013,259.93
未分配利润	78,564,208.37	3,660,353.44	82,224,561.81
二、利润表科目			

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
营业收入	176,953,909.16	12,477,902.77	189,431,811.93
营业成本	96,352,382.02	8,734,994.71	105,087,376.73
销售费用	6,414,989.88	12,216.64	6,427,206.52
管理费用	16,488,957.54	-234,932.21	16,254,025.33
研发费用	8,095,788.25	-261,721.45	7,834,066.80
财务费用	-610,089.82	1,083,845.82	473,756.00
投资收益	452,723.69	6,248,705.37	6,701,429.06
信用减值损失	-9,382,037.19	3,967,450.87	-5,414,586.32
资产减值损失	-2,806,109.02	-9,969,078.16	-12,775,187.18
营业外收入	738,089.80	119,847.22	857,937.02
所得税费用	5,675,062.55	700,741.77	6,375,804.32
净利润	33,915,905.86	2,809,682.79	36,725,588.65

2022 年母公司财务报表项目

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
一、资产负债表科目			
货币资金	66,777,890.82	-531,196.22	66,246,694.60
应收账款	38,910,981.95	-1,880,773.57	37,030,208.38
存货	82,739,535.11	-40,859,227.19	41,880,307.92
合同资产	89,494,931.75	10,869,109.61	100,364,041.36
其他流动资产	5,885,350.55	-5,882,636.27	2,714.28
长期股权投资	21,297,165.18	967,856.32	22,265,021.50
使用权资产	-	19,083,877.13	19,083,877.13
递延所得税资产	2,908,687.11	4,171,782.14	7,080,469.25
应付账款	89,701,160.21	-7,069,833.24	82,631,326.97
合同负债	69,384,700.66	-35,575,956.31	33,808,744.35
应交税费	3,683,294.21	1,313,114.68	4,996,408.89
其他应付款	3,447,791.06	34,140.06	3,481,931.12
一年内到期的非流动负债	-	2,587,658.09	2,587,658.09

受影响的报表项目名称	调整前2022年12月31 日余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年12月31 日余额
其他流动负债	5,911,777.62	461,933.40	6,373,711.02
租赁负债	-	17,924,873.35	17,924,873.35
递延所得税负债	-	3,144,747.88	3,144,747.88
资本公积	38,998,436.36	967,856.32	39,966,292.68
盈余公积	12,299,757.63	-286,497.70	12,013,259.93
未分配利润	78,747,296.67	2,436,755.42	81,184,052.09
二、利润表科目			
营业收入	163,405,582.94	12,408,104.91	175,813,687.85
营业成本	89,127,866.34	8,148,488.32	97,276,354.66
销售费用	3,532,072.00	5,630.80	3,537,702.80
管理费用	14,385,519.06	3,497.95	14,389,017.01
研发费用	7,653,731.86	-261,721.45	7,392,010.41
财务费用	-614,732.29	918,598.75	303,866.46
投资收益	452,723.69	6,248,705.37	6,701,429.06
信用减值损失	-9,005,371.78	4,083,547.23	-4,921,824.55
资产减值损失	-2,806,109.02	-9,968,289.88	-12,774,398.90
所得税费用	5,270,272.22	1,142,352.73	6,412,624.95
净利润	33,089,402.60	2,815,220.53	35,904,623.13

2、2022 年合并财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
一、资产负债表科目			
交易性金融资产	13,401,173.37	18,256,896.00	31,658,069.37
应收账款	42,578,925.80	-941,841.82	41,637,083.98
存货	92,745,126.25	-25,395,313.64	67,349,812.61
合同资产	49,247,837.22	10,373,056.62	59,620,893.84
其他流动资产	3,495,578.36	-3,124,584.83	370,993.53
其他权益工具投资	18,251,744.79	-18,251,744.79	-
使用权资产	-	17,495,315.89	17,495,315.89

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
商誉	-	1,537,009.71	1,537,009.71
递延所得税资产	1,188,222.05	4,736,414.24	5,924,636.29
应付账款	84,201,996.01	-2,400,570.04	81,801,425.97
合同负债	66,214,431.87	-22,843,273.08	43,371,158.79
应交税费	3,060,796.37	1,089,572.85	4,150,369.22
其他应付款	1,233,852.42	129,280.00	1,363,132.42
一年内到期的非流动负债	-	2,059,265.77	2,059,265.77
其他流动负债	3,218,885.96	472,341.91	3,691,227.87
租赁负债	-	16,005,628.91	16,005,628.91
递延所得税负债	-	2,795,501.82	2,795,501.82
资本公积	6,108,874.88	26,650.72	6,135,525.60
其他综合收益	-7,470,637.41	7,470,637.41	-
盈余公积	8,777,297.66	-354,500.04	8,422,797.62
未分配利润	63,943,596.65	234,671.15	64,178,267.80
二、利润表科目			
营业收入	153,987,832.43	16,689,440.54	170,677,272.97
营业成本	88,398,242.07	9,845,029.20	98,243,271.27
销售费用	3,242,423.62	3,062.19	3,245,485.81
管理费用	17,480,364.78	62,509.50	17,542,874.28
研发费用	6,890,361.53	-29,048.36	6,861,313.17
财务费用	101,397.28	825,950.63	927,347.91
公允价值变动收益	-115,159.00	-7,465,486.20	-7,580,645.20
信用减值损失	-3,394,217.07	498,527.69	-2,895,689.38
资产减值损失	-	-1,983,564.96	-1,983,564.96
所得税费用	5,049,738.56	-910,053.55	4,139,685.01
净利润	30,149,332.88	-2,058,532.54	28,090,800.34

2022 年母公司财务报表项目资产负债表期初余额及利润表上年数

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
一、资产负债表科目			
交易性金融资产	13,401,173.37	18,256,896.00	31,658,069.37
应收账款	42,862,993.15	-937,151.82	41,925,841.33
存货	87,799,702.40	-25,271,371.98	62,528,330.42
合同资产	48,529,466.83	10,415,077.01	58,944,543.84
其他流动资产	3,372,798.96	-3,124,584.83	248,214.13
长期股权投资	3,058,794.40	967,856.32	4,026,650.72
其他权益工具投资	18,251,744.79	-18,251,744.79	-
使用权资产	-	15,866,484.48	15,866,484.48
递延所得税资产	1,141,368.16	4,410,152.27	5,551,520.43
应付账款	82,984,130.61	-2,400,570.04	80,583,560.57
合同负债	66,214,431.87	-22,843,273.08	43,371,158.79
应交税费	3,055,903.21	1,089,572.85	4,145,476.06
其他应付款	1,301,171.35	48,280.00	1,349,451.35
一年内到期的非流动负债	-	1,607,788.96	1,607,788.96
其他流动负债	3,173,867.16	474,845.61	3,648,712.77
租赁负债	-	14,801,132.17	14,801,132.17
递延所得税负债	-	2,464,307.11	2,464,307.11
资本公积	5,167,669.28	967,856.32	6,135,525.60
其他综合收益	-7,470,637.41	7,470,637.41	-
盈余公积	8,777,297.66	-354,500.04	8,422,797.62
未分配利润	65,053,955.88	-994,464.61	64,059,491.27
二、利润表科目			
营业收入	149,002,996.26	16,731,168.83	165,734,165.09
营业成本	84,028,672.87	9,790,485.07	93,819,157.94
销售费用	3,242,423.62	3,062.19	3,245,485.81
管理费用	15,869,011.51	-37,401.69	15,831,609.82
研发费用	6,890,361.53	-29,048.36	6,861,313.17

受影响的报表项目名称	调整前2022年1月1日 余额	会计差错更正累计影响 数	调整后2022年1月1日 余额
财务费用	102,261.31	748,322.15	850,583.46
公允价值变动收益	-115,159.00	-7,465,486.20	-7,580,645.20
信用减值损失	-3,343,384.18	474,000.75	-2,869,383.43
资产减值损失	-	-1,956,777.60	-1,956,777.60
所得税费用	5,059,596.10	-915,029.89	4,144,566.21
净利润	31,203,793.72	-1,777,483.69	29,426,310.03

三、其他披露更正

净资产收益率及每股收益披露调整

因前述前期差错更正的调整影响 2022 年度的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常性损益基本每股收益重新计算如下：

(一) 加权平均净资产收益率

项 目	本期数	上年数
重述前	19.53%	23.22%
重述后	20.12%	21.32%
差异	0.59%	-1.90%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项 目	本期数	上年数
重述前	18.99%	22.37%
重述后	16.07%	25.37%
差异	-2.92%	3.00%

(三) 基本每股收益

项 目	本期数	上年数
重述前	0.55	0.57
重述后	0.59	0.53
差异	0.04	-0.04

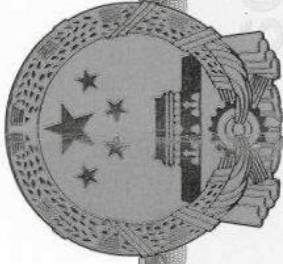
(四) 扣除非经常性损益基本每股收益

项 目	本期数	上年数
重述前	0.53	0.55
重述后	0.47	0.63
差异	-0.06	0.08

广东荣骏建设工程检测股份有限公司

二〇二四年四月二十九日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

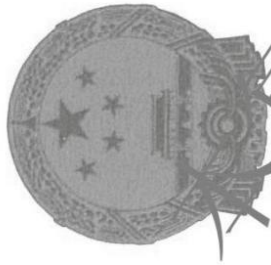
主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

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，出具审计报告；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。（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，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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01月24日



会计师事务所

执业证书

名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦13层）

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日

证书序号：0011966

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 荆秀梅
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1972-03-08
工作单位 Working unit 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370727720308712

证书编号: 110001022810
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 05 月 08 日
Date of Issuance



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 to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 12 月 13 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名 马晓琳
性别 女
出生日期 1988-07-20
工作单位 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 370784198807200026
Identity card No. 370784198807200026

年度检验登记
Annual Renewal Registration
2023年
本证书继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号 110001020148
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期：2022 年 11 月 29 日
Date of Issuance