

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份
有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2024】第 0900 号



目 录

内 容	页 次
一、前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司前期会计差错专项说明	1-2



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区西直门外大街 112 号十层 1001

电话：(86-10) 68360123

传真：(86-10) 68360123-3000

邮编：100044

前期会计差错更正专项说明 的审核报告

勤信专字【2024】第 0900 号

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司（以下简称“开元新材公司”）编制的《前期差错更正专项说明》。

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，开元新材公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二、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开元新材公司管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论



我们认为，开元新材公司编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了开元新材公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供开元新材公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
二〇二四年四月二十九日



中国注册会计师：
叶忠辉

中国注册会计师：
蹇小平



湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司

前期差错更正专项说明

湖北楚峰建科集团荆州开元新材股份有限公司（以下称“公司”）在编制 2022 年年度财务报告过程中，自查发现公司前期财务报告存在会计差错，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对 2021、2022 年度已披露财务数据进行梳理，并对其中的重要会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行了更正，本次更正事项主要涉及 2021、2022 年度的财务报表及报表附注。现将前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

2023 年公司补发 2021 年部分管理人员工资 219,744.00 元，由于公司对管理人员绩效重新进行了综合考评，对工资重新进行了核算，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付职工薪酬和未分配利润。

2023 年公司补发 2022 年部分管理人员工资 142,157.00 元，由于公司对管理人员绩效重新进行了综合考评，对工资重新进行了核算，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付职工薪酬和管理费用。

2023 年公司缴纳 2022 年增值税同时补缴增值税附加税 476,603.86 元、补缴印花税 28,033.17 元、补缴企业所得税 255,728.24 元，由于前期税费缴纳存在不确定性，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应交税费、税金及附加、所得税费用。

下属子公司楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司 2021 年补计运输费 2,194,453.35 元，由于 2021 年与相关单位、个人沟通未果，截至年末不能确定结算金额，也未签订合同，不能满足费用确认条件，本年结算事项已确认，该运输费属于前期已发生应确认未确认的事项，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付账款和未分配利润。

下属子公司楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司 2022 年补计运输费 1,415,359.76 元，由于 2022 年与相关单位、个人沟通未果，截至年末不能确定

结算金额，也未签订合同，不能满足费用确认条件，本年结算事项已确认，该运输费属于前期已发生应确认未确认的事项，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付账款和销售费用。

下属子公司楚峰建科集团开元新材（江陵）有限公司补发 2022 年管理费用 473,321.69 元，由于公司对管理人员绩效重新进行了综合考评，对工资重新进行了核算，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付职工薪酬和管理费用。

下属子公司湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司补发 2022 年管理费用 152,180.00 元，由于公司对管理人员绩效重新进行了综合考评，对工资重新进行了核算，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应付职工薪酬和管理费用。

下属子公司湖北楚峰建科集团开元天成建筑工程有限公司冲销 2022 年多计所得税费用-176,074.74 元，由于企业所得税由税务部门核定，存在不确定性，故作为前期会计差错予以更正。公司调整了应交税费和所得税费用。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2021、2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业成本	90,233,051.71	1,415,359.76	91,648,411.47
税金及附加	1,315,639.69	504,637.03	1,820,276.72
管理费用	5,601,935.33	767,658.69	6,369,594.02
所得税费用	1,465,636.33	134,844.69	1,600,481.02
应付账款	57,994,548.83	3,609,813.11	61,604,361.94
应付职工薪酬	2,550,508.18	987,402.69	3,537,910.87
应交税费	7,938,612.99	639,481.72	8,578,094.71
盈余公积	4,435,352.66	-112,226.63	4,323,126.03
未分配利润	53,095,254.38	-5,124,470.89	47,970,783.49

注：前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表财务况和经营成果

的影响如下：

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
税金及附加	803,360.20	504,637.03	1,307,997.23
管理费用	2,678,486.71	142,157.00	2,820,643.71
所得税费用	1,229,672.87	255,728.24	1,485,401.11
应付职工薪酬	999,416.34	361,901.00	1,361,317.34
应交税费	7,074,246.79	760,365.27	7,834,612.06
盈余公积	4,435,352.66	-112,226.63	4,323,126.03
未分配利润	39,918,173.83	-1,010,039.64	38,908,134.19

注：前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

湖北楚峰建科集团荆州开元新材料股份有限公司

二〇二四年四月二十九日





统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

(副本)(6-1)



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 胡柏和

经营范围

出资额 2100万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



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、增资、减资、清算、债务重组等事宜，出具审计报告、验资报告；法律、行政法规规定的其他会计咨询、税务咨询、审计、税务、资产评估、企业重组、清算、破产清算、法律、行政法规规定的其他业务。



登记机关

2023年12月27日

证书序号: 0014470

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》。

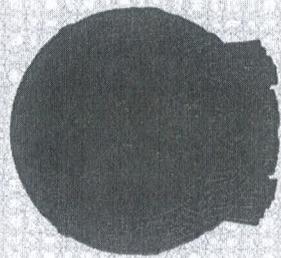


发证机关:

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号平层1001

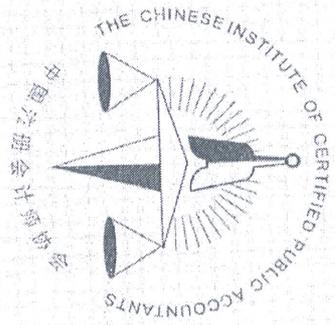


组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



再次复印无效



姓名 Full name 曹小平
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1981-10-24
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 身份证号码 Identity card No. 422422198110240635

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.



曹小平的年检二维码

证书编号: 110001620126

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖北省注册会计师协会
 发证日期: 2009 年 09 月 29 日
 Date of Issuance

年 /m
 月 /d
 日



再次复印无效



姓名 Full name 钟忠辉
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1959-12-04
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 湖北分所
 身份证号码 Identity card No. 321102196912040533

发证日期: 1995 年 06 月 27 日
 Date of issuance
 批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

证书编号: 420000011365
 No. of Certificate



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.

年 月 日
 Year Month Day