

湖北省华建石材股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]31373-2号



目 录

审核报告	1
前期会计差错更正专项说明	3



湖北省华建石材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖北省华建石材股份有限公司（以下简称“华建股份”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《湖北省华建石材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”）进行审核。

一、管理层和治理层的责任

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定，华建股份管理层的责任包括：（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会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

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华建股份前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对华建股份编制的前期会计差错更正情况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，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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、审核意见

我们认为华建股份管理层编制的《湖北省华建石材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，如实反映了华建股份前期会计差错的更正情况，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》的相关规定。

四、其他事项说明

本专项审核报告仅供为会计差错更正专项说明披露之目的使用，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。



关于前期会计差错更正专项说明的审核报告（续）

天职业字[2024]31373-2 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



湖北省华建石材股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

湖北省华建石材股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项, 公司已根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定对前期会计差错进行了更正。现将有关前期会计差错更正事项说明如下:

一、会计差错更正说明

2024 年 4 月, 本公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》, 公司根据董事会决议, 对相关会计差错事项进行了调整, 具体情况如下:

2023 年 10 月 13 日, 麻城市公安局对公司前员工李侨阳利用职务便利侵占公司货款进行立案侦查。该前员工因涉嫌职务侵占罪, 已被麻城市人民检察院批准逮捕。目前, 案件已进入公诉阶段。根据司法机关已查明事实, 其侵占公司货款 11,996,508.95 元。

公司依据司法机关已查明事实, 针对职务侵占中属于 2023 年以前侵占的货款形成的前期会计差错进行了更正, 并采用追溯重述法对前期财务报表的相关项目进行了调整。

二、会计差错更正事项对财务报表的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述, 影响财务报表项目及金额如下:

(一) 对合并财务报表的影响

报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	193,414,124.12	185,924,508.68	-7,489,615.44
递延所得税资产	10,257,996.11	11,381,438.42	1,123,442.31
盈余公积	20,263,938.13	19,627,320.82	-636,617.31
未分配利润	125,651,217.93	119,921,662.11	-5,729,555.82
信用减值损失	-8,885,374.87	-13,136,827.23	-4,251,452.36
所得税费用	-2,103,938.43	-2,741,656.28	-637,717.85

报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
净利润	13,364,859.96	9,751,125.45	-3,613,734.51

续：

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	146,891,172.07	143,653,008.99	-3,238,163.08
递延所得税资产	4,064,724.01	4,550,448.47	485,724.46
盈余公积	18,932,138.54	18,656,894.68	-275,243.86
未分配利润	113,618,157.56	111,140,962.80	-2,477,194.76
信用减值损失	-10,543,457.59	-13,781,620.67	-3,238,163.08
所得税费用	12,948,938.96	12,463,214.50	-485,724.46
净利润	79,237,859.81	76,485,421.19	-2,752,438.62

(二) 对母公司财务报表的影响

报表项目	2022年12月31日/2022年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	191,556,374.41	184,066,758.97	-7,489,615.44
递延所得税资产	10,181,244.90	11,304,687.21	1,123,442.31
盈余公积	20,263,938.13	19,627,320.82	-636,617.31
未分配利润	127,192,443.17	121,462,887.35	-5,729,555.82
信用减值损失	-8,827,379.61	-13,078,831.97	-4,251,452.36
所得税费用	-2,065,780.48	-2,703,498.33	-637,717.85
净利润	13,317,995.92	9,704,261.41	-3,613,734.51

续：

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	148,552,300.17	145,314,137.09	-3,238,163.08
递延所得税资产	4,026,130.75	4,511,855.21	485,724.46
盈余公积	18,932,138.54	18,656,894.68	-275,243.86
未分配利润	115,206,246.84	112,729,052.08	-2,477,194.76
信用减值损失	-10,603,298.96	-13,841,462.04	-3,238,163.08
所得税费用	12,900,253.78	12,414,529.32	-485,724.46

报表项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
净利润	80,569,001.88	77,816,563.26	-2,752,438.62

湖北省华建石材股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

统一社会信用代码

911101085923425568

营业执照

(副本) (15-1)



扫描该码市场主体
可随时了解更多信
息,涉及、咨询、
投诉信息、保持
联系与更新。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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,提供净资产鉴证业务;接受企业委托,进行法律事务的专项审计;审计会计、会计软件设计、应用系统开
发;企业管理咨询、内部控制设计、税务咨询;评估、资产项目管理;经国家有关部门核准,从事证券服务业务;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。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关



2023年07月13日

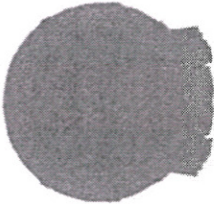
证书序号: 0000175

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》。

北京市财政局
 二〇一八年七月二十六日
 发证机关:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）
 原件核对一致
 (2011)

名 称: 邱靖之
 首席合伙人:
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010150
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0105号
 批准执业日期: 2011年11月14日



姓 名 李晓明
 Full name
 性 别 男
 Sex
 出生日期 1976-10-15
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙) 湖南分所
 身份证号码 430111197610151519
 Identity card No.

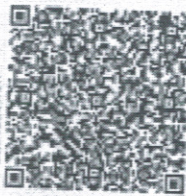
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
 与原件核对一致
 (XJJ)

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2019.3.22
 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.

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.22

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.22

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.22

证书编号: 430100120016
 No. of Certificate
 执业注册会计师协会: 湖南省注册会计师协会
 Association of CPAs
 发证日期: 2000年11月27日
 Date of Issue
 2019年07月21日

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 2019.3.22
 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.

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.18

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.18

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.

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.18

天职国际会计师事务所
 合格专用章
 2019.3.18



姓 名
Full name 郭光
性 别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1988-10-08
工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊
普通合伙)武汉分所
身份证号码
Identity card No. 0621198810080030

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIII)

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



证书编号:
No. of Certificate 1101D1500055

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2013 年 01 月 31 日

日