



关于柳州化工股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
信会师报字[2025]第 ZB11630 号



关于柳州化工股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZB11630 号

柳州化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的柳州化工股份有限公司（以下简称“柳化股份”）2021 年度至 2023 年度期间的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

柳化股份管理层的责任是按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、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

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该



准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制，如实反映柳化股份 2021 年度至 2023 年度期间的前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，柳化股份 2021 年度至 2023 年度期间的前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制，如实反映了柳化股份 2021 年度至 2023 年度期间的前期会计差错的更正情况。

五、特别说明及使用限制

柳化股份 2021 年度至 2023 年度财务报表由大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了无保留意见审计报告。本报告仅针对上述财务报表的差错更正事项，我们不对上述财务报表整体发表意见或结论。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

本报告仅供柳化股份用于披露前期会计差错更正相关信息，不得
用作任何其他目的。



中国注册会计师：

肖常和



中国注册会计师：

王二华



中国·上海

2025 年 7 月 25 日



柳州化工股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

柳州化工股份有限公司(以下简称“公司”)于2025年7月4日收到中国证券监督管理委员会广西监管局下发的《关于对柳州化工股份有限公司采取责令改正措施的决定》(〔2025〕17号,以下简称“决定书”)。根据决定书的内容,公司于2025年7月25日召开第七届董事会第二次会议、第七届监事会第二次会议,审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》,公司根据《企业会计准则第28号—会计政策变更、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》等有关规定,将上述前期会计差错进行更正,并对公司2021年至2023年年度报告及2024年一季报、半年报、三季报的相关数据进行追溯调整。具体情况如下:

一、前期会计差错更正的原因

决定书指出,在2021年至2024年三季度,公司对部分应按照净额法核算收入的贸易业务采取总额法核算,导致上述年度相关财务报告收入成本确认不准确。要求公司加强会计核算基础工作,严格根据《企业会计准则》对2021年至2023年年度报告及2024年一季报、半年报、三季报的相关数据进行会计差错更正并披露。

根据决定书所认定的情况,公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查,并针对决定书中涉及的事项进行整改工作。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》及中国证监会《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》的有关规定和要求,结合自查情况,并基于审慎性原则,对部分应按照净额法核算收入的贸易业务的前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

二、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响



本次对前期会计差错更正及追溯调整，对公司资产总额、负债总额、净资产、净利润及经营活动现金流量净额等财务状况和经营成果均不产生影响，仅涉及营业收入、营业成本科目。影响的 2021 年至 2023 年年度财务报表项目及金额如下：

1、对 2021 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	127,290,163.20	-15,486,205.45	111,803,957.75
营业成本	101,594,015.51	-15,486,205.45	86,107,810.06

2、对 2022 年度财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	140,462,968.15	-12,011,555.98	128,451,412.17
营业成本	115,978,389.85	-12,011,555.98	103,966,833.87

3、对 2023 年度财务报表的影响

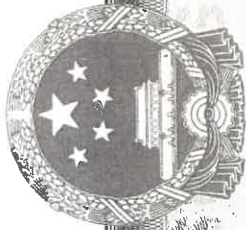
报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	141,903,176.80	-7,156,511.68	134,746,665.12
营业成本	114,462,744.28	-7,156,511.68	107,306,232.60

三、更正事项的批准情况

上述前期差错更正事项，已于 2025 年 7 月 25 日经本公司董事会审议通过。

柳州化工股份有限公司
2025 年 7 月 25 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描该码，可了解更多经营信息，提升信用服务。



名称

立信会计师事务所

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟、杨志国

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、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 人民币15900.0000万元整

成立日期 2024年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日

证书序号:0001247



会计师事务所

执业证书



名称:立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



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.



2014年4月30日



姓名 肖常和
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972.02.01
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 132425720201
Identity card No.



证书编号: 130000170979
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014年5月20日
Date of Issue

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.



姓名: 肖常和
证书编号: 130000170979

年 月 日
/y /m /d

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
/y /m /d



姓名	王二华
Sex	男
出生日期	1988-02-14
工作单位	立信会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号	430221198802142514



年度验证登记
Annual Renewal Registration

：此证书验证有效，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号：310000061203

姓名：王二华
证书编号：310000061203

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

发证日期：2018 年 9 月 10 日
Date of Issuance: