

关于湖南国光瓷业集团股份有限公司
重要前期会计差错更正情况的专项说明的审核报告

鲁舜专审字[2026]第0095号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

STXC Certified Public Accountants (Special General Partnership)

目 录

页 次

- | | | |
|----|--|-----|
| 一、 | 关于湖南国光瓷业集团股份有限公司重要前期会计差错更正情况的专项说明的审核报告 | 1-2 |
| 二、 | 湖南国光瓷业集团股份有限公司关于重要前期会计差错更正情况的专项说明 | 3-5 |



山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
济南市历下区华能路 38 号汇源大厦 708
邮编 250014
电话 0531-86981660

关于湖南国光瓷业集团股份有限公司 重要前期会计差错更正情况的专项说明的审核报告

鲁舜专审字[2026]第0095号

湖南国光瓷业集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南国光瓷业集团股份有限公司（以下简称“湖南国瓷”）管理层编制的《关于重要前期会计差错更正情况的专项说明》。

一、管理层的责任

湖南国瓷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》及《两网公司及退市公司信息披露办法》等相关信息披露的规定，编制和公允列报前期会计差错更正专项说明，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使专项说明不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审核工作的基础上对湖南国瓷管理层编制的上述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》的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对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，我们实施了包括检查记录和文件、重新计算等我们认为必要的其他程序。我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核意见

我们认为，湖南国瓷管理层编制的《关于重要前期会计差错更正情况的专项说明》已经按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《两网公司及退市公司信息披露办法》的规定编制，在所有重大方面如实反映了湖南国瓷 2023 年度及 2024 年度重要前期会计差错更正的情况。

四、对报告使用者及使用目的的限制

本审核报告仅供湖南国瓷公司披露前期会计差错更正之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·济南

二〇二六年四月二十四日

湖南国光瓷业集团股份有限公司

关于重要前期会计差错更正情况的专项说明

一、前期会计差错更正的原因及内容

本公司本期对 2024 年度财务报表中计提的合同资产减值准备进行了复核。经复核发现，部分合同资产减值损失的归属期间判断不准确，属于前期会计差错。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》的规定，本公司对相关年度财务报表进行了追溯重述。具体情况如下：

1. 珠海国机机器人科技园项目智慧园区工程：该项目已于 2018 年完工，但因工程验收和结算纠纷，公司于 2023 年 8 月提起诉讼。因公司已于 2023 年提起诉讼且法院已立案，系该项工程对应的合同资产损失迹象明朗化的强有力证据，相关减值损失应大部分归属于 2023 年。2024 年计提的减值属于前期会计差错，需追溯调整 2023 年度财务报表，补提资产减值损失 2,127,272.46 元。

2. 华大基因中心项目智能化工程：该项目在 2019 年至 2024 年期间陆续收到工程结算款，且截至 2024 年底工程已进入竣工验收阶段，无明显证据表明合同资产存在减值。因此，2024 年对该项目合同资产全额计提的减值准备 2,881,483.66 元应予以冲回。

3. 长沙市轨道交通运营控制中心智能化工程：截至 2024 年 12 月 31 日，该项目累计收款可覆盖账面已确认的收入，2024 年计提的资产减值损失 12,182,241.22 元不具备合理性，应予冲回。

4. 长沙市轨道交通 2 号线一期门禁系统：截至 2024 年 12 月 31 日，该项目累计收款可覆盖账面已确认的收入，2024 年计提的资产减值损失 4,424,871.18 元应予冲回。

二、具体的会计处理方法

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》的规定，就上述事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司 2023 年度、2024 年度财务报表项目及金额的影响如下：

2024 年湖南国瓷重要前期会计差错更正的专项说明

(一) 上述重要前期差错更正事项对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2023 年度合并利润表的累计影响:

1.2023 年度资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	130,118,386.04	-2,127,272.46	127,991,113.58
流动资产	263,265,884.48	-2,127,272.46	261,138,612.02
资产总额	268,900,783.62	-2,127,272.46	266,773,511.16
未分配利润	830,535,430.40	-2,127,272.46	828,408,157.94

2.2023 年度利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-	-2,127,272.46	-2,127,272.46
营业利润	-56,990,465.62	-2,127,272.46	-59,117,738.08
利润总额	-57,831,657.04	-2,127,272.46	-59,958,929.50
净利润	-56,956,113.57	-2,127,272.46	-59,083,386.03

(二) 上述重要前期差错更正事项对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2024 年度合并利润表的累计影响:

1.2024 年度资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	70,060,239.32	19,488,596.06	89,548,835.38
流动资产	175,288,129.31	19,488,596.06	194,776,725.37
资产总额	183,606,551.33	19,488,596.06	203,095,147.39
未分配利润	724,491,623.04	19,488,596.06	743,980,219.10

2.2024 年度利润表

2024 年湖南国瓷重要前期会计差错更正的专项说明

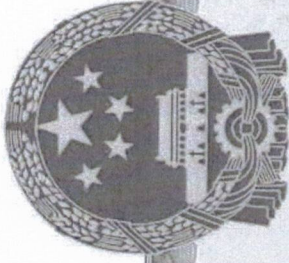
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-95,016,199.48	21,615,868.52	-73,400,330.96
营业利润	-113,859,309.64	21,615,868.52	-92,243,441.12
利润总额	-103,978,758.96	21,615,868.52	-82,362,890.44
净利润	-104,043,807.36	21,615,868.52	-82,427,938.84

湖南国光瓷业集团股份有限公司



董事会

2026 年 4 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码
91370102MA3UHA4PX6



电子营业执照文件仅供信
息参考，具体信息请登录
公示系统查验或用电子普
业执照软件扫码查验。

名称 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 肖东义
 出资额 叁佰捌拾万元整
 成立日期 2020年12月03日
 主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号
 汇源大厦708室



经营范围 许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财务咨询；工程造价咨询服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

执 照

登记机关 济南市历下区市场监督管理局

2025年12月22日

说明：

- 1、本营业执照于2025年12月23日15时10分52秒由刘川(证照管理员)留存(打印)
- 2、数字签名：ADBF4EAE42E3B5dNgrSPmd+DGBG6PFPUY1fdImZWTFx0z1jOgCIDF0Cz29KsTh0Z054i1Ip97ZZ15xAMDPA_TjxD4yNkL5dE

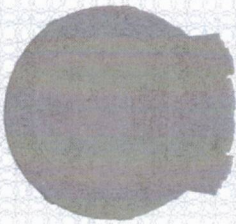
证书序号: 0015855

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:  二〇〇一年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 肖东义
 主任会计师:
 经营场所: 山东省济南市历下区华能路38号 汇源大厦708室
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 37010041
 批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号
 批准执业日期: 2001年04月19日



同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年8月7日


事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年8月7日

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册税务师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年6月1日

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年6月1日



姓名 陈茂芬
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1971-08-02
Date of birth

工作单位 青岛元高联合会计师事务所 (青)
Working unit

身份证号码 352625197108022839
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年注册税务师
2016年注册会计师
年检合格专用章

2016年03月04日

年度检验登记
Annual Regional Registration

2017年注册税务师
2017年注册会计师
年检合格专用章

2017年02月18日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2023年注册税务师
2023年注册会计师
年检合格专用章

2023年07月31日

证书编号: 3701029024
No. of Certificate

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





姓名: 王业伟
 Full name: Wang Yewei
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1976-02-09
 Date of birth: 1976-02-09
 工作单位: 山东舜天信诚会计师事务所有限公司长清分所
 Working unit: Shandong Shuntian Xincheng CPAs Co., Ltd. Changqing Branch
 身份证号码: 372829780209101
 Identity card No.: 372829780209101



变更
 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

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转出日期: 2016年5月17日
 Transfer date: 2016.5.17
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 转入日期: 2016年5月17日
 Transfer date: 2016.5.17

注册会计单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 转出日期: 2016年5月17日
 Transfer date: 2016.5.17
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 转入日期: 2016年5月17日
 Transfer date: 2016.5.17

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2016年注册会计师年检合格专用章
 2016年注册会计师年检合格专用章

2016年03月11日
 2016年03月11日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2017年注册会计师年检合格专用章
 2017年注册会计师年检合格专用章

2017年03月03日
 2017年03月03日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2018年注册会计师年检合格专用章
 2018年注册会计师年检合格专用章

2018年02月23日
 2018年02月23日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
 2015年注册会计师年检合格专用章
 2015年注册会计师年检合格专用章

2015年03月03日
 2015年03月03日