

关于广州粤泰集团股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2021)0101194号

广州粤泰集团股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了广州粤泰集团股份有限公司(以下简称“粤泰股份”)2020年12月31日合并及公司的资产负债表,2020年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《广州粤泰集团股份有限公司2020年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

粤泰股份管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额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。

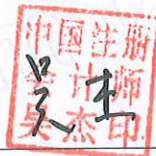
我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的规定编制。

本鉴证报告仅供粤泰股份以临时报告的形式披露更正后的2020年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



吴杰

中国注册会计师:



陈刚

中国·武汉

2021年4月28日

广州粤泰集团股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2019 年,中国证监会广东监管局对公司进行了现场检查,对公司嘉盛大厦项目“2012 年基坑围护锚杆工程、基坑支护加固”工程款 160,393,288.86 元及其付款情况提出疑问,认为存在虚构工程成本及向关联方支付款项的情形,可能存在关联方资金占用。

公司于 2020 年 7 月就相关事项进行了回复,并持续对嘉盛大厦项目上述工程资料进行核查,但由于嘉盛大厦项目已完成整体对外转让,负责当时该项目的现场施工、监管和资料管理等人员的流动,导致上述基坑维护工程具体施工资料和相关凭证的缺失,致使目前公司仍无法对工程造价及成本等进行重新审定核实。

从上市公司治理及维护中小股东权益方面考量,公司认为上述基坑维护工程款 160,393,288.86 元被控股股东粤泰控股及其关联方占用并且属于虚增项目成本,同时要求粤泰控股方按照监管部门关于解决关联方资金占用的相关规定,在 2021 年 4 月 30 日前解决上述问题。经公司与粤泰控股方协商后,粤泰控股同意用持有的海南瀚城房地产开发有限责任公司(以下简称“海南瀚城”)股权抵偿上述关联方占用。

公司 2021 年第四次临时股东大会审议通过《关于控股股东以资抵债化解资金占用问题的关联交易议案》,股东会同意公司全资下属公司海南粤泰投资有限公司以 246,991,516.80 元受让粤泰控股的关联方海南亿城房地产开发有限公司(以下简称“海南亿城”)所持有的海南瀚城 14.70%的股权。交易对价款中的 160,393,288.86 元作为粤泰控股应向公司支付的嘉盛大厦基坑维护工程款进行抵扣,剩余 86,598,227.94 元公司或公司指定方将以现金方式支付海南亿城其余 35%股东。2021 年 4 月 28 日,海南瀚城 14.70%的股权工商变更办理完毕。

嘉盛大厦项目已在 2019 年整体对外出售,鉴于原列支的基坑维护工程款 160,393,288.86 元被控股股东粤泰控及其关联方占用的可能且虚增成本,公司现就该事项进行会计差错更正会计处理,冲减 2019 年已结转的出售嘉善大厦基坑维护工程成本 160,393,288.86 元,并相应调整应交税费及留存盈余等相关项目。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	2,405,090,473.90	2,565,483,762.76	160,393,288.86
应交税费	716,691,959.25	756,790,281.47	40,098,322.22
盈余公积	256,472,106.52	268,501,603.18	12,029,496.66
未分配利润	1,153,411,329.59	1,261,676,799.57	108,265,469.98

2、对 2019 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他应收款	8,479,097,409.76	8,639,490,698.62	160,393,288.86
应交税费	150,536,327.53	190,634,649.75	40,098,322.22
盈余公积	251,744,612.86	263,774,109.52	12,029,496.66
未分配利润	973,479,438.03	1,081,744,908.01	108,265,469.98

3、对 2019 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	2,965,117,219.98	2,804,723,931.12	-160,393,288.86
所得税费用	161,859,626.27	201,957,948.49	40,098,322.22

4、对 2020 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	1,321,996,778.45	1,161,603,489.59	-160,393,288.86
所得税费用	116,025,018.41	156,123,340.63	40,098,322.22

四、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2019 年度财务报表。本次财务报表更正议案已经 2021 年 4 月 28 日本公司第九届董事会第三十七次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表

及其审计报告一并阅读。

广州粤泰集团股份有限公司董事会

2021年4月28日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91420106081978608B

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”,
了解更多登记
备案、许可、监
管信息。



1-5

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9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, 出具有关报
告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法
规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、
会计培训。(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)

登记机关

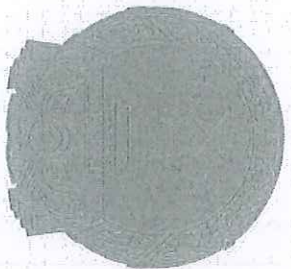


2020年12月10日

证书序号: 0002385

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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 石文先

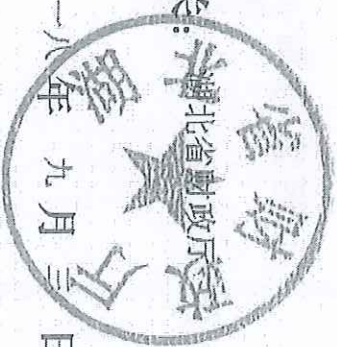


主任会计师:
经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 42010005

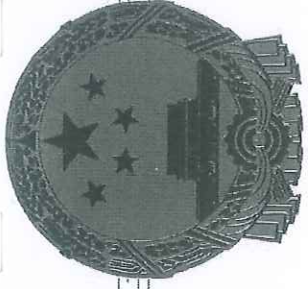
批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号
批准执业日期: 2013年10月28日

发证机关:



二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制

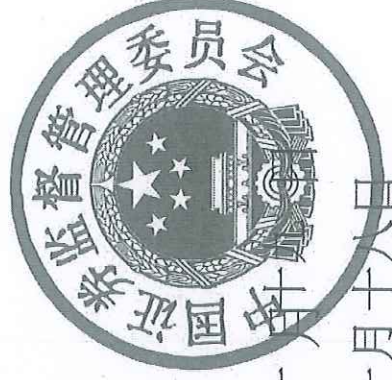


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十六日
证书有效期至: 二〇一二年十一月十六日

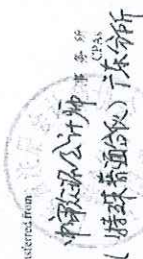
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from.

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2017年 10月 17日

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred in.

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2017年 10月 17日

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs



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 transferor Institute of CPAs

2017年 10月 17日

转出协会盖章
Stamp of the transferor Institute of CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to.

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2017年 10月 17日

转入协会盖章
Stamp of the transferee Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
吴杰 (4201100051353)



证书编号: 4201100051353
No. of Certificate

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

发证日期: 1985 08年 27日
Date of Issuance

2017年用核发



姓名: 吴杰
Name: Wu Jie

性别: 男
Sex: Male

出生日期: 1970-08-27
Date of Birth: 1970-08-27

工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Working Unit: Zhongshun Zhonghuan Accounting Firm (Special General Partnership) Guangdong Branch

身份证号: 420104700922001
Identity Card No.: 420104700922001



姓名: 陈刚
 Full Name: CHEN GANG
 性别: 男
 Sex: M
 出生日期: 1980-10-24
 Date of Birth: 1980-10-24
 工作单位: 湖北众环会计师事务所(特)
 Working Unit: Hubei Zhonghuan Accounting Firm (Special)
 身份证号: 42010019801024010
 ID No.: 42010019801024010



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

陈刚(420100059958)

2020年已通过



证书编号:
 No. of Certificate: 420100059958

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

发证日期:
 Date of Issuance: 2003 年 09 月 25 日

日 / d