

关于株洲旗滨集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项鉴证报告

CAC证专字[2022]0103号



审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

天津市2022年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码: 0221201001120220406207842

报告编号: CAC证专字[2022]0103号

报告单位: 株洲旗滨集团股份有限公司

报备日期: 2022-04-06

报告日期: 2022-04-06

签字注册会计师: 周俊杰 李启有

事务所名称: 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

事务所电话: 022-88238268

事务所传真: 022-23559045

通讯地址: 天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件: caccpallp@outlook.com

事务所网址: <http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位: 天津市注册会计师协会

防伪查询网址: <http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有: 天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

目 录

目 录	页 码
一、关于株洲旗滨集团股份有限公司前期会计差错更正的专项鉴证报告	1-2
二、株洲旗滨集团股份有限公司关于前期会计差错更正的专项说明	3-9
三、审计机构营业执照及执业许可证复印件	

关于株洲旗滨集团股份有限公司 前期会计差错更正的专项鉴证报告

CAC 证专字[2022]0103 号

株洲旗滨集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的株洲旗滨集团股份有限公司（以下简称“旗滨集团”）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

旗滨集团管理层的责任是根据《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是旗滨集团管理层的责任。

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旗滨集团管理层编制的专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定

执行了鉴证工作。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、重要合同条款、分析程序等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，旗滨集团管理层编制的专项说明，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，如实反映了旗滨集团前期会计差错的更正情况。

四、报告使用限制

本鉴证报告仅供株洲旗滨集团股份有限公司前期会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二二年四月六日

株洲旗滨集团股份有限公司

关于前期会计差错更正的专项说明

株洲旗滨集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2021 年度根据业务发展需要和规范性要求，组织对下属控股子公司醴陵旗滨电子玻璃有限公司（以下简称“醴陵电子”）财务会计工作进行自查和复核，发现前期部分会计核算和会计处理存在差错需要更正。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度、2019 年度和 2020 年度合并财务报表进行了追溯调整。根据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（2020 年修订）》、《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，现将前期会计差错更正主要调整事项有关情况说明如下：

一、 前期会计差错更正原因

1. 基于谨慎性考虑，对资本化研发项目支出转费用化处理

为加强研发项目的内部控制，公司制定并执行《研发及其项目管理规定》《知识产权管理规定》《精密玻璃研发项目管理规范》《精密玻璃知识产权管理办法》《关于发布旗滨集团研发人员职级架构方案的通知》《关于集团开发研究院架构调整及人员任命的通知》等相关文件和制度，确保管理规范。公司在进行研发支出核算的时候，将研发活动按照研究阶段和开发阶段进行划分，并将研究阶段发生的支出费用化，将开发阶段的支出资本化。公司现有成熟业务和项目，自主研发的费用基本上不形成无形资产。但电子玻璃业务属于公司进入高端产品领域的新兴业务，为加速实现电子玻璃领域国产替代，公司进入该业务领域后，从工艺、技术、研发等方面持续投入大量的人力、物力和时间。对于电子玻璃业务研发支出，公司按照规定进行会计处理，经与同行业的上市公司（南玻 A、凯盛科技、东旭光电、金晶科技等）进行对照，公司相关研发支出业务的会计处理是符合《企

业会计准则》要求的。鉴于电子玻璃的技术和产品的项目开发，公司并没有成熟的经验，所以在立项、研究阶段(包括配方和工艺设计、工艺、选型、技术标准等)、试制、验收、试产等各个阶段和时间节点区别不是非常明显，基于谨慎性考虑，本次公司拟将电子玻璃前期因无法准确判断开发阶段的时点，进而导致资本化无法精准确认的研发项目，前期已列资本化的研发支出进行费用化调整，剩余年度不再摊销相关资本化费用。该事项影响 2019 年合并财务数据调整：研发费用调增 17,014,558.78 元，无形资产原值调减 17,014,558.78 元；2020 年合并财务数据调整：未分配利润调减 17,014,558.78 元，研发费用调增 15,742,497.19 元，无形资产调减 16,160,271.34 元，开发支出调减 16,596,784.63 元。

2 收入、费用跨年度截止认定的不准确进行调整

对存在的 2020 年客户未及时签收的产成品，调整合并财务数据：主营业务收入调减 652,706.60 元，应交税费-应交增值税调减 84,851.86 元，合同负债调增 652,706.60 元，其他流动负债调增 84,851.86 元，发出商品调增 513,199.62 元，主营业务成本调减 513,199.62 元。补计提 2020 年年末费用：主营业务成本调增 20,142.20 元，管理费用调增 33,018.87 元，应付账款调增 53,161.07 元。将 2018 年多计提的应交税费-印花税、税金及附加 25,635.56 元调整至 2019 年。

3.对前期企业并购获得排污权对应的长期待摊费用追溯获得日补提摊销额

该事项影响 2019 年合并财务数据调整：在建工程原值调增 417,547.17 元，长期待摊费用-累计摊销调增 417,547.17 元。2020 年合并财务数据调整：固定资产原值调增 521,934.03 元，长期待摊费用-累计摊销调增 521,934.03 元，因增加固定资产原值，折旧金额增加，主营业务成本调增 37,187.80 元，固定资产-累计折旧调增 37,187.80 元。

4.根据现行准则对负债科目进行重分类

从会计处理规范角度出发，对 2018 年合并财务数据调整：其他应付款调减 184,307.80 元，应付职工薪酬调增 184,307.80 元。2019 年合并财务数据调整：其他应付款调减 208,719.60 元，应付职工薪酬调增 208,719.60 元。2020 年合并财务数

据调整：其他应付款调减 4,460,829.04 元，应付职工薪酬调增 4,460,829.04 元。

5.由于试生产期间成本归集不完整对在建工程、固定资产原值及摊销额等进行追溯调整

公司对前期在建工程进行检查，高铝硅碎玻璃成本归集不完整，影响高铝硅碎玻璃成本，故将在建工程与高铝硅碎玻璃成本予以调整。2020 年合并财务数据调整：主营业务成本调增 1,543,271.35 元，固定资产原值调减 1,543,271.35 元。

二、 会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司 2022 年 4 月 6 日第四届董事会第四十一次会议审议通过。

三、前期会计差错更正的影响

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）合并财务报表

1. 合并资产负债表项目

单位：元

会计科目	调整前 2018年12月31日资产负债 表项目	调整增加 (+) 减少 (-)	调整后 2018年12月31日资产负 债表项目
其他流动资产	739,384,400.78	-86,629.33	739,297,771.45
流动资产合计	2,083,093,694.54	-86,629.33	2,083,007,065.21
资产总计	12,837,546,776.02	-86,629.33	12,837,460,146.69
应交税费	172,794,249.74	-112,264.89	172,681,984.85
应付职工薪酬	98,386,398.71	184,307.80	98,570,706.51
其他应付款	324,557,129.17	-184,307.80	324,372,821.37
流动负债合计	2,593,880,772.09	-112,264.89	2,593,768,507.20
负债合计	5,267,493,161.04	-112,264.89	5,267,380,896.15
未分配利润	2,829,837,225.72	25,635.56	2,829,862,861.28
归属于母公司股东权益合计	7,570,053,614.98	25,635.56	7,570,079,250.54
股东权益合计	7,570,053,614.98	25,635.56	7,570,079,250.54
负债和股东权益总计	12,837,546,776.02	-86,629.33	12,837,460,146.69

会计科目	调整前 2019年12月31日资产负债表 项目	调整增加 (+) 减少 (-)	调整后 2019年12月31日资产负债 表项目
其他流动资产	803,158,527.74	-207,564.35	802,950,963.39
流动资产合计	2,505,294,554.95	-207,564.35	2,505,086,990.60
在建工程	620,815,465.10	417,547.17	621,233,012.27
无形资产	870,938,428.40	-17,014,558.78	853,923,869.62
长期待摊费用	92,127,805.50	-417,547.17	91,710,258.33
递延所得税资产	151,433,164.09	7,352,646.98	158,785,811.07
非流动资产合计	10,560,042,189.20	-9,661,911.80	10,550,380,277.40
资产总计	13,065,336,744.15	-9,869,476.15	13,055,467,268.00
应付职工薪酬	161,708,123.98	208,719.60	161,916,843.58
应交税费	206,358,456.13	-207,564.35	206,150,891.78
其他应付款	242,041,514.62	-208,719.60	241,832,795.02
流动负债合计	3,092,852,680.08	-207,564.35	3,092,645,115.73
负债合计	4,820,552,719.64	-207,564.35	4,820,345,155.29
未分配利润	3,247,396,597.86	-9,661,911.80	3,237,734,686.06
归属于母公司所有 者权益 (或股 东权益) 合计	8,237,259,418.65	-9,661,911.80	8,227,597,506.85
所有者权益 (或 股东权益) 合计	8,244,784,024.51	-9,661,911.80	8,235,122,112.71
负债及所有者权 益 (或股东权益) 合计	13,065,336,744.15	-9,869,476.15	13,055,467,268.00

会计科目	调整前 2020年12月31日资产负债表 项目	调整增加 (+) 减少 (-)	调整后 2020年12月31日资产负债 表项目
其他应收款	21,770,893.98	-45.44	21,770,848.54
存货	1,006,594,472.21	142,585.36	1,006,737,057.57
其他流动资产	755,391,970.02	-185,477.13	755,206,492.89
流动资产合计	3,312,343,014.33	-42,937.21	3,312,300,077.12
固定资产	8,118,137,749.51	-948,567.04	8,117,189,182.47
无形资产	1,039,778,021.59	-16,160,271.34	1,023,617,750.25

会计科目	调整前 2020年12月31日资产负债表 项目	调整增加 (+) 减少 (-)	调整后 2020年12月31日资产负债 表项目
开发支出	18,812,434.71	-16,596,784.63	2,215,650.08
长期待摊费用	65,231,528.94	-521,934.03	64,709,594.91
递延所得税资产	236,139,633.16	10,956,824.06	247,096,457.22
其他非流动资产	388,131,709.66	-638,400.00	387,493,309.66
非流动资产合计	11,013,279,152.23	-23,909,132.98	10,989,370,019.25
资产总计	14,325,622,166.56	-23,952,070.19	14,301,670,096.37
应付账款	975,447,151.18	-585,238.93	974,861,912.25
合同负债	156,413,883.69	652,706.60	157,066,590.29
应付职工薪酬	259,023,056.95	4,691,829.04	263,714,885.99
应交税费	366,821,235.97	-270,328.99	366,550,906.98
其他应付款	313,708,810.89	-4,460,829.04	309,247,981.85
其他流动负债	20,391,916.64	84,851.86	20,476,768.50
流动负债合计	3,728,200,698.85	112,990.54	3,728,313,689.39
负债总计	4,788,129,362.65	112,990.54	4,788,242,353.19
资本公积	2,116,059,420.79	130,571.02	2,116,189,991.81
未分配利润	4,187,773,049.83	-20,997,462.90	4,166,775,586.93
归属于母公司股 东权益合计	9,473,167,909.77	-20,866,891.88	9,452,301,017.89
少数股东权益	64,324,894.14	-3,198,168.85	61,126,725.29
股东权益合计	9,537,492,803.91	-24,065,060.73	9,513,427,743.18
负债和股东权益 总计	14,325,622,166.56	-23,952,070.19	14,301,670,096.37

2.合并利润表项目

单位：元

合并利润表项目	调整前 2018 年度利润表项 目	调整数 (增加+/减少-)	调整后 2018 年度利 润表项目
税金及附加	117,028,820.35	-25,635.56	117,003,184.79
利润总额	1,347,048,482.53	25,635.56	1,347,074,118.09
净利润	1,207,664,334.83	25,635.56	1,207,689,970.39

合并利润表项目	调整前 2019 年度利润表项目	调整数	调整后 2019 年度利润表项目
		(增加+/减少-)	
税金及附加	121,351,375.16	25,635.56	121,377,010.72
研发费用	370,537,856.18	17,014,558.78	387,552,414.96
营业利润	1,580,705,164.26	-17,040,194.34	1,563,664,969.92
利润总额	1,567,717,557.44	-17,040,194.34	1,550,677,363.10
所得税费用	221,831,261.72	-7,352,646.98	214,478,614.74
净利润	1,345,886,295.72	-9,687,547.36	1,336,198,748.36
归属于母公司股东的净利润	1,346,427,280.98	-9,687,547.36	1,336,739,733.62

合并利润表项目	调整前 2020 年度利润表项目	调整数	调整后 2020 年度利润表项目
		(增加+/减少-)	
营业收入	9,644,088,854.02	-652,706.60	9,643,436,147.42
营业成本	6,048,689,211.93	977,443.65	6,049,666,655.58
管理费用	720,578,109.48	264,018.87	720,842,128.35
研发费用	412,300,626.87	15,742,497.19	428,043,124.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-4,291,484.77	-45.44	-4,291,530.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-138,351,746.41	-370,614.26	-138,722,360.67
营业利润	2,097,473,195.15	-18,007,326.01	2,079,465,869.14
利润总额	2,096,163,335.99	-18,007,326.01	2,078,156,009.98
所得税费用	272,382,286.41	-3,604,177.08	268,778,109.33
净利润	1,823,781,049.58	-14,403,148.93	1,809,377,900.65
归属于母公司股东的净利润	1,825,359,972.69	-11,335,551.10	1,814,024,421.59
少数股东损益	-1,578,923.11	-3,067,597.83	-4,646,520.94
归属于母公司股东的综合收益总额	1,796,139,710.21	-11,335,551.10	1,784,804,159.11
归属于少数股东的综合收益总额	-1,578,923.11	-3,067,597.83	-4,646,520.94

3.合并现金流量表项目

本次差错更正对现金流量表没有影响。

4.关键财务指标

项目	2019年度调整前	调整金额	2019年度调整后
加权平均净资产收益率	17.24%	-0.11%	17.13%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	16.21%	-0.12%	16.09%
基本每股收益	0.5199	-0.0038	0.5161
扣除非经常损益后基本每股收益	0.4885	-0.0038	0.4847
稀释每股收益	0.5159	-0.0037	0.5122
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.4849	-0.0037	0.4812

项目	2020年度调整前	调整金额	2020年度调整后
加权平均净资产收益率	20.79%	-0.09%	20.70%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	19.65%	-0.09%	19.56%
基本每股收益	0.6937	-0.0043	0.6894
扣除非经常损益后基本每股收益	0.6556	-0.0043	0.6513
稀释每股收益	0.6871	-0.0043	0.6828
扣除非经常性损益后稀释每股收益	0.6493	-0.0042	0.6451

株洲旗滨集团股份有限公司（盖章）

二〇二二年四月六日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
登录“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多
企业信息、监管信息

(副本)

名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2000年九月十九日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2000年09月19日至长期
执行事务合伙人	黄庆林; 沈芳; 方文森; 龙晖; 史世利; 周兆华; 王勤; 成志诚; 姚运海; 刘文健	住所	天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)
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,出具有关的报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;秘书;法律法规规定业务。(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)		



登记机关



2021年12月23日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：黄庆林

主任会计师：

经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4楼1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

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、出借、转让。
- 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：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 周俊杰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-05-03
 Date of birth
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 43010419680503301X
 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.



证书编号: 43010090022
 No. of Certificate
 批准注册协会: 中国注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2007年5月28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.



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.



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
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年12月29日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月29日

注意事项
 一、注册会计师执行业务，必需时须向委托方出示本证书。
 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 三、注册会计师辞去执行法定业务时，应将本证书退还主管注册会计师协会。
 四、本证书如遗失，须立即向主管注册会计师协会声明作废，并向原发证机关申请补办。
 1) When practicing, the CPA shall show the Client his certificate when necessary. 2018.11.20
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of this on the newspaper.
 深圳南方民和会计师事务所
 于2018年10月10日在《深圳特区报》刊登声明作废
 1998年03月06日注册第119号 2018.1.18



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
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年12月29日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月29日

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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年12月29日
 同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 深圳南方民和会计师事务所
 2018年12月29日
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月29日



姓名: 李启有
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1963-11-28
 Date of birth: _____
 工作单位: 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit: _____
 身份证号: 430124631128041
 Identity card No.: _____

证书编号: 430200010002
 No. of Certificate: _____
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: _____
 发证日期: 1997 年 11 月 1 日
 Date of Issuance: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 2016-3-8
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 变更理由: 大学退休
 Reason for change: University Retirement
 注册会计师姓名: 李启有
 Name of CPA: Li Qiyou
 工作单位: 湖南大学
 Working Unit: Hunan University
 变更日期: 2012 年 11 月 12 日
 Change Date: 2012-11-12

4. In case of law, the CPA shall report to the competent authority of CPA, temporarily stop practice through the permission of relevant authority and taking an announcement of resignation when necessary, voluntarily, and by the written form after of resignation shall be allowed.
 5. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA, when the CPA stops conducting temporary business.
 6. In case of law, the CPA shall report to the competent authority of CPA, temporarily stop practice through the permission of relevant authority and taking an announcement of resignation when necessary, voluntarily, and by the written form after of resignation shall be allowed.

年度检验登记 2017-6-18
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记 2018-3-29
 Annual Renewal Registration
 本证书检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

