

**关于山东大业股份有限公司  
前期会计差错更正  
专项说明审核报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层      邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1.前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

### 关于山东大业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第030056号

山东大业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了山东大业股份有限公司（以下简称“山东大业”）2021年度的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第030224号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《山东大业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”）。

#### 一、管理层的责任

根据《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是山东大业管理层的责任。

#### 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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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、审核结论



我们认为，山东大业管理层编制的《山东大业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了山东大业前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供山东大业股份有限公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

2



中国注册会计师：



2023年4月28日

# 山东大业股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

山东大业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2023 年发现以下前期会计差错事项。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度财务报表进行了追溯调整。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》和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)》的相关规定, 现将 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因

2021 年公司通过分期支付现金 170,000.00 万元的方式购买山东胜通钢帘线有限公司(含山东胜通机械制造有限公司、山东胜通进出口有限公司、东营市汇通国际贸易有限公司 3 家全资子公司) 100%股权(以下简称“标的资产”)。2021 年 4 月 29 日, 本次交易涉及的购买标的资产的工商过户事宜已办理完毕, 公司累计支付收购对价 3 亿元。2021 年 9 月份公司累计支付收购对价 9 亿元。根据公司与山东胜通集团股份有限公司管理人签订的《重整投资协议》及补充协议, 股权收购交易余款 8 亿元分别在 2022 年 4 月 27 日-29 日完成支付 7 亿元, 5 月 18 日完成支付 1 亿元。

鉴于公司对标的资产的并购是基于胜通集团实质合并破产重整进行的, 不同于常规投资, 当初其购买日的确定主要基于以下三点考虑:

(1)《重整投资协议》第 10.4 条约定: 如本协议根据第十七条 17.1 项约定生效后, 因甲方不按期付款等过错导致丙方转入破产清算的, 则乙方扣除 2 亿元重整保证金后, 甲方已经支付的剩余款项作为共益债务, 在破产清算程序中根据清偿方案清偿。

如果重整完成前大业股份支付并购款作为权益工具, 在公司破产时应劣后清算, 而不是优先作为共益债务清算。

(2) 基于实质合并重整, 标的资产在重组计划完成前失去独立法人资格, 无法确定并独立区分标的资产对应的净资产。且标的资产单体会计报表大额破产重整债务只有在破产重整完成时才满足终止确认条件出表, 相关债务及重组收益也不会进入公司合并报表。

(3)《监管规则适用指引——会计类第2号》2-12 一揽子交易分步实现非同一控制下企业合并的会计处理意见如下：“购买方以一揽子交易方式分步取得对被投资单位的控制权，双方协议约定，若购买方最终未取得控制权，一揽子交易将整体撤销，并返还购买方已支付价款。这种情况下，购买方应按照相关规定恰当确定购买日和企业合并成本，在取得控制权时确认长期股权投资，取得控制权之前已支付的款项应作为预付投资款项处理”。

据此公司于2022年4月30日将标的资产纳入合并范围内，此前支付的投资款作为其他非流动资产核算披露。

现根据有关规定及要求，为更准确全面反映上述资产重组相关会计期间的经营成果和对应基准日资产负债状况，经本公司2023年4月28日第四届董事会第三十次会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、具体的差错及会计处理

公司2021年4月30日完成标的资产100%股权过户，拥有了经营管理权，经营成果全部由公司承担。公司在2021年4月30日确认长期投资17亿元，同时确认应付管理人并购款。更正原账面确认的其他非流动资产。对标的资产购买日由2022年4月30日更正为2021年4月30日。

(一)对2021年度、年末母公司财务报表调整如下(调整事项明细正数表示借方调整，负数表示贷方调整)：

调整事项原因	科目	调整金额
2021年4月30日确认长期股权投资	长期股权投资	1,700,000,000.00
	其他应付款	-800,000,000.00
	其他非流动资产	-900,000,000.00

(二)2021年度、年末受影响的合并报表项目前后对比情况

### 1、资产负债表的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额	变动比例
货币资金	1,055,208,534.17	10,233,673.97	1,065,442,208.14	0.97%
应收票据	380,060,796.91	782,969.00	380,843,765.91	0.21%

应收账款	1,227,434,869.28	110,353,252.71	1,337,788,121.99	8.99%
预付款项	123,576,333.21	2,812,276.03	126,388,609.24	2.28%
其他应收款	13,985,736.18	21,325,051.12	35,310,787.30	152.48%
存货	671,183,086.28	280,857,305.86	952,040,392.14	41.85%
其他流动资产	2,222,401.59	218,392.43	2,440,794.02	9.83%
固定资产	1,383,318,610.40	1,410,023,978.34	2,793,342,588.74	101.93%
在建工程	272,805,091.46	-1,296,088.71	271,509,002.75	-0.48%
无形资产	203,904,998.17	181,415,856.20	385,320,854.37	88.97%
其他非流动资产	1,114,636,050.36	-900,000,000.00	214,636,050.36	-80.74%
应付账款	444,718,581.63	77,877,232.59	522,595,814.22	17.51%
合同负债	14,584,815.35	706,019.24	15,290,834.59	4.84%
应付职工薪酬	55,056,750.89	10,877,350.40	65,934,101.29	19.76%
应交税费	2,280,237.45	27,700,414.09	29,980,651.54	1214.80%
其他应付款	50,938,359.03	814,110,824.28	865,049,183.31	1598.23%
递延所得税负债	117,685,988.71	83,445,221.06	201,131,209.77	70.90%
未分配利润	794,811,702.86	102,009,605.29	896,821,308.15	12.83%

## 2、利润表的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额	变动比例
营业总收入	4,143,517,844.62	943,320,094.87	5,086,837,939.49	22.77%
营业成本	3,795,141,262.81	926,747,803.87	4,721,889,066.68	24.42%
税金及附加	14,089,591.27	10,551,682.67	24,641,273.94	74.89%
销售费用	38,704,300.25	10,444,944.87	49,149,245.12	26.99%
管理费用	71,917,668.60	24,549,086.19	96,466,754.79	34.13%
财务费用	72,279,669.24	3,683,605.19	75,963,274.43	5.10%
其他收益	12,864,590.46	2,399,621.00	15,264,211.46	18.65%
投资收益	4,950,317.30	54,110.68	5,004,427.98	1.09%
信用减值损失	2,957,956.79	3,155,242.10	6,113,198.89	106.67%
资产减值损失	-1,713,474.94	-19,519,234.04	-21,232,708.98	1139.16%

营业外收入	336,028.04	149,206,524.39	149,542,552.43	44403.00%
营业外支出	1,711,328.53	810,114.08	2,521,442.61	47.34%
利润总额	113,068,058.91	101,829,122.13	214,897,181.04	90.06%
所得税费用	4,195,293.41	-180,483.16	4,014,810.25	-4.30%
归属于上市公司股东的净利润	108,872,765.50	102,009,605.29	210,882,370.79	93.70%
归属于上市公司股东的扣非后净利润	95,090,990.18	-48,839,111.12	46,251,879.06	-51.36%
基本每股收益	0.38	0.35	0.73	92.11%
稀释每股收益	0.38	0.35	0.73	92.11%
净资产收益率	5.99%	5.29%	11.28%	88.31%

## 3、现金流量表的影响

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额	变动比例
销售商品、提供劳务收到的现金	3,576,876,685.91	742,286,146.89	4,319,162,832.80	20.75%
收到税费返还	18,686,156.13	26,968,601.70	45,654,757.83	144.32%
收到的其他与经营活动有关的现金	105,244,956.07	5,310,366.74	110,555,322.81	5.05%
购买商品、接受劳务支付的现金	2,953,024,576.74	699,650,325.64	3,652,674,902.38	23.69%
支付给职工以及为职工支付的现金	311,356,807.91	99,743,534.09	411,100,342.00	32.04%
支付的各项税费	38,728,681.40	3,058,524.92	41,787,206.32	7.90%
支付的其他与经营活动有关的现金	141,970,046.38	14,881,833.43	156,851,879.81	10.48%
收回投资收到的现金	493,720,769.84	55,470,000.00	549,190,769.84	11.24%
取得投资收益收到的现金	1,156,573.81	54,110.68	1,210,684.49	4.68%
收到其他与投资活动有关的现金		32,321,532.19	32,321,532.19	新增
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	123,277,447.40	2,687,567.74	125,965,015.14	2.18%
投资支付的现金	1,524,448,000.00	-854,030,000.00	670,418,000.00	-56.02%

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		884,522,588.18	884,522,588.18	新增
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	76,072,025.38	104,121.42	76,176,146.80	0.14%





# 营业执照

(副本) (5-4)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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：工程管理服务；资产评估。（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）（不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



证书序号: 0014686

## 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: 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

转入：岳华青岛分所

2010.2.20



转入：岳华(山东分所)

2010.10.27

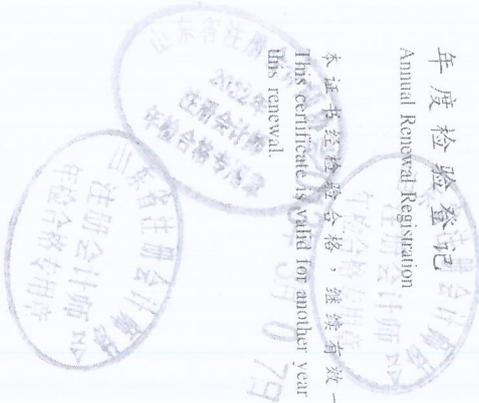


姓名 Full name 石磊  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1968-11-11  
 工作单位 Working unit 岳华会计师事务所有限责任公司山东分所  
 身份证号码 Identity card No. 2101046811111143

岳华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告审讫章(2)

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.



2006年3月31日

2009年度检验合格专用章

2007 3 23



证书编号: No. of Certificate 210101290002

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会  
发证日期: Date of Issuance 1997年10月23日



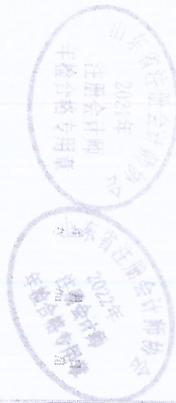
姓名: 刘晓飞  
 Full name: 刘晓飞  
 性别: 女  
 出生日期: 1987-01-16  
 Date of birth: 1987-01-16  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所  
 Working unit: (特殊普通合伙) 山东分所  
 身份证号码: 37028319870116414X  
 Identity card No.: 37028319870116414X

证书编号: 110102030051  
 No. of Certificate: 110102030051  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 山东省注册会计师协会  
 发证日期: 2018年05月29日  
 Date of Issuance: 2018年05月29日

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告章

兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 报告章(2)



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

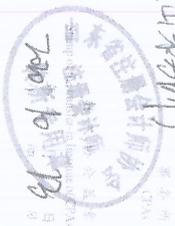
同意调出  
 Agree to be transferred from

中兴财光华  
 (山东分所)



同意调入  
 Agree to be transferred to

大华  
 (山东分所)



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 to be transferred from

大华(山东分所)



同意调入  
 Agree to be transferred to

兴华(山东分所)

