

关于湖北国创高新材料股份有限公司 前期财务报表差错更正事项的专项鉴证报告

众环专字（2021）0100333 号

湖北国创高新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了湖北国创高新材料股份有限公司（以下简称“国创高新公司”）2019年12月31日、2018年12月31日、2017年12月31日合并及公司的资产负债表，2019年度、2018年度、2017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《湖北国创高新材料股份有限公司前期财务报表差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

国创高新公司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。

本鉴证报告仅供国创高新公司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：_____

钱小莹

中国 武汉

2021年3月5日

湖北国创高新材料股份有限公司 前期财务报表差错更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2020年度,湖北证监局公司检查处对公司进行现场专项检查,发现公司2017年度至2019年度期间开展的电子产品业务,实际为贸易类业务,企业在该类业务中,公司向客户销售的产品必须向客户指定供应商采购,公司不承担向客户转让商品的主要责任及商品的存货、质量及价格风险,实质上为主要代理人。

根据《企业会计准则第14号—收入》(2017年修订)第三十四条规定,企业为代理人,应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

公司2017年度至2019年度对电子产品业务采用的总额法核算相应的营业收入及成本,根据《企业会计准则》相关规定,应采用净额法核算营业收入及成本。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、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	更正金额	更正后金额
营业总收入	5,137,520,453.33	-180,977,923.28	4,956,542,530.05
营业收入	5,116,546,057.09	-180,977,923.28	4,935,568,133.81
营业成本	4,312,985,364.81	-180,977,923.28	4,132,007,441.53

2、对2019年度母公司利润表的影响

金额单位:人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	1,088,798,112.78	-180,977,923.28	907,820,189.50
营业成本	964,020,888.91	-180,977,923.28	783,042,965.63

3、对2018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	更正金额	更正后金额
营业总收入	4,571,933,082.34	-170,937,179.44	4,400,995,902.90
营业收入	4,551,644,886.50	-170,937,179.44	4,380,707,707.06
营业成本	3,809,309,799.73	-170,937,179.44	3,638,372,620.29

4、对 2018 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	547,891,327.06	-170,937,179.44	376,954,147.62
营业成本	491,915,458.08	-170,937,179.44	320,978,278.64

5、对 2017 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	2,573,420,733.39	-170,939,641.04	2,402,481,092.35
营业收入	2,551,463,712.32	-170,939,641.04	2,380,524,071.28
营业成本	2,228,796,058.47	-170,939,641.04	2,057,856,417.43

6、对 2017 年度母公司利润表的影响

金额单位：人民币元

受影响报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	487,505,819.16	-170,939,641.04	316,566,178.12
营业成本	435,981,888.01	-170,939,641.04	265,042,246.97

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、营业收入和营业成本

更正前：

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
沥青板块收入	1,446,033,500.45	1,317,927,370.65	916,796,803.13	824,774,263.28
房地产中介服务收入	3,647,179,416.89	2,988,051,158.55	3,624,951,826.72	2,982,494,507.55
基金管理服务收入	2,629,223.30			
利息收入	20,974,396.24		20,288,195.84	
其他业务	20,703,916.45	7,006,835.61	9,896,256.65	2,041,028.90
合计	5,137,520,453.33	4,312,985,364.81	4,571,933,082.34	3,809,309,799.73

更正后:

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
沥青板块收入	1,265,055,577.17	1,136,949,447.37	745,859,623.69	653,837,083.84
房地产中介服务收入	3,647,179,416.89	2,988,051,158.55	3,624,951,826.72	2,982,494,507.55
基金管理服务收入	2,629,223.30			
利息收入	20,974,396.24		20,288,195.84	
其他业务	20,703,916.45	7,006,835.61	9,896,256.65	2,041,028.90
合计	4,956,542,530.05	4,132,007,441.53	4,400,995,902.90	3,638,372,620.29

2、分部报告

更正前:

项目	沥青报告分部	工程报告分部	房地产中介服务业务分部	金融分部	未分配金额	汇总	抵销	合计
对外营业收入	1,393,439,492.67	73,297,924.23	3,647,179,416.89	23,603,619.54		5,137,520,453.33		5,137,520,453.33
分部间交易收入	114,790,195.80					114,790,195.80	-114,790,195.80	-
销售费用	30,571,604.56		1,157,223.43			31,728,827.99		31,728,827.99
利息收入	939,054.76	18,288.10	3,486,718.84	13,085.01		4,457,146.71		4,457,146.71
利息费用	22,070,204.80		5,026,762.35			27,096,967.15		27,096,967.15
信用减值损失	12,980,110.88	8,275,602.31	16,762,965.56	17,737,222.74		55,755,901.49	-2,972,081.07	52,783,820.42
折旧费和摊销费	11,001,614.01	838,531.74	84,765,009.31	99,645.42		96,704,800.48		96,704,800.48
利润总额(亏损)	122,346,596.44	-1,601,948.85	321,230,003.03	1,798,032.29		443,772,682.93	-111,163,683.35	332,608,999.56
资产总额	5,837,010,699.91	307,362,529.91	1,982,448,364.71	12,049,395.34		8,138,870,989.87	-1,487,733,134.46	6,651,137,855.40
负债总额	828,677,225.27	166,593,330.92	511,421,236.35	351,866.89		1,507,043,659.43	-244,958,473.98	1,262,085,185.45
折旧和摊销以外的非现金费用								
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,647,201.59	-61,713,912.53	93,734,808.90	-269821235.49		-236,153,137.53		-236,153,137.53

更正后:

项目	沥青报告分部	工程报告分部	房地产中介服务业务分部	金融分部	未分配金额	汇总	抵销	合计
对外营业收入	1,212,461,569.39	73,297,924.23	3,647,179,416.89	23,603,619.54		4,956,542,530.05		4,956,542,530.05
分部间交易收入	114,790,195.80					114,790,195.80	-114,790,195.80	-
销售费用	30,571,604.56		1,157,223.43			31,728,827.99		31,728,827.99
利息收入	939,054.76	18,288.10	3,486,718.84	13,085.01		4,457,146.71		4,457,146.71
利息费用	22,070,204.80		5,026,762.35			27,096,967.15		27,096,967.15
信用减值损失	12,980,110.88	8,275,602.31	16,762,965.56	17,737,222.74		55,755,901.49	-2,972,081.07	52,783,820.42
折旧费和摊销费	11,001,614.01	838,531.74	84,765,009.31	99,645.42		96,704,800.48		96,704,800.48
利润总额(亏损)	122,346,596.44	-1,601,948.85	321,230,003.03	1,798,032.29		443,772,682.93	-111,163,683.35	332,608,999.56
资产总额	5,837,010,699.91	307,362,529.91	1,982,448,364.71	12,049,395.34		8,138,870,989.87	-1,487,733,134.46	6,651,137,855.40
负债总额	828,677,225.27	166,593,330.92	511,421,236.35	351,866.89		1,507,043,659.43	-244,958,473.98	1,262,085,185.45
折旧和摊销以外的非现金费用								
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	1,647,201.59	-61,713,912.53	93,734,808.90	-269821235.49		-236,153,137.53		-236,153,137.53

3、合并利润表三年数据摘要

更正前：

报表项目	2019年度	2018年度	2017年度
营业总收入	5,137,520,453.33	4,571,933,082.34	2,573,420,733.39
营业收入	5,116,546,057.09	4,551,644,886.50	2,551,463,712.32
营业成本	4,312,985,364.81	3,809,309,799.73	2,228,796,058.47

更正后：

报表项目	2019年度	2018年度	2017年度
营业总收入	4,956,542,530.05	4,400,995,902.90	2,402,481,092.35
营业收入	4,935,568,133.81	4,380,707,707.06	2,380,524,071.28
营业成本	4,132,007,441.53	3,638,372,620.29	2,057,856,417.43

4、母公司利润表三年数据摘要

更正前：

报表项目	2019年度	2018年度	2017年度
营业收入	1,088,798,112.78	547,891,327.06	487,505,819.16
营业成本	964,020,888.91	491,915,458.08	435,981,888.01

更正后：

报表项目	2019年度	2018年度	2017年度
营业收入	907,820,189.50	376,954,147.62	316,566,178.12
营业成本	783,042,965.63	320,978,278.64	265,042,246.97

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2021 年 3 月 5 日本公司第六届董事会第十二次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

湖北国创高新材料股份有限公司董事会

2021年3月5日