

**关于恒立实业发展集团股份有限公司
2022年度前期会计差错更正专项说明的专项报告**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

Yongtuo Certified Public Accountants LLP

关于恒立实业发展集团股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明的专项报告

永证专字（2023）第 310212 号

恒立实业发展集团股份有限公司全体股东：

我们审计了恒立实业发展集团股份有限公司（以下简称“恒立实业”）2022 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 25 日出具了永证审字（2023）第 110024 号的无保留意见审计报告。

恒立实业管理层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）》、《深圳证券交易所股票上市规则（2023 年修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理（2023 年 2 月修订）》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——公告格式（2023 年 4 月修订）》的相关规定编制了后附的 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是恒立实业公司管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计恒立实业公司 2022 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解恒立实业公司 2022 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供恒立实业公司为披露 2022 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

<以下无正文>

<此页无正文>



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日



恒立实业发展集团股份有限公司

2022年度前期会计差错更正

专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

恒立实业发展集团股份有限公司(以下简称“本公司”)于2022年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2021年度、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)》、《深圳证券交易所股票上市规则(2023年修订)》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理(2023年2月修订)》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第2号——公告格式(2023年4月修订)》，现将2021年度、2020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及内容

1、子公司贸易公司2020年部分业务营业收入核算不适用“总额法”收入核算政策，调整为“净额法”收入核算，同时调减2020年年报营业收入、营业成本44,848,743.86元。

2、子公司零部件公司存在将2020年营业收入跨期计入2021年，需要将计入2021年的营业收入7,512,805.30元、营业成本7,445,461.39元调整计入到2020年年报核算。

二、前期会计差错更正的影响

本次会计差错更正对上市公司净利润、总资产、净资产金额均不产生影响。

(一)本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响2021年度财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1)合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款期初数	19,558,666.52	8,489,469.99	28,048,136.51
应付账款期初数	28,280,494.28	8,413,371.37	36,693,865.65
应交税费期初数	5,537,605.78	8,754.71	5,546,360.49
未分配利润期初数	-417,001,311.72	67,343.91	-416,933,967.81

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	353,714,059.18	-7,512,805.30	346,201,253.88
营业成本	332,375,145.76	-7,445,461.39	324,929,684.37
营业利润	1,161,796.34	-67,343.91	1,094,452.43
净利润	1,762,327.70	-67,343.91	1,694,983.79
归属于母公司股东的净利润	1,786,934.90	-67,343.91	1,719,590.99

(二) 本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响2020年度财务报表项目及金额如下：

1、合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款期末数	19,558,666.52	8,489,469.99	28,048,136.51
应付账款期末数	28,280,494.28	8,413,371.37	36,693,865.65
应交税费期末数	5,537,605.78	8,754.71	5,546,360.49
未分配利润期末数	-417,001,311.72	67,343.91	-416,933,967.81

(2) 合并利润表项目

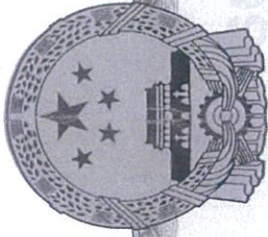
项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	343,192,051.65	-37,335,938.56	305,856,113.09
营业成本	321,391,871.62	-37,403,282.47	283,988,589.15
营业利润	-1,729,099.37	67,343.91	-1,661,755.46
净利润	3,086,605.10	67,343.91	3,153,949.01
归属于母公司股东的净利润	2,948,808.18	67,343.91	3,016,152.09

上述会计差错更正对母公司财务报表无影响。

恒立实业发展集团股份有限公司

二〇二三年四月二十五日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



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 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

出资额 1500万元

成立日期 2013年12月20日

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2023

年02月23日

证书序号: 0011966

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。
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
永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制

18



审计报告使用



姓名: 寇伟
 Full name: 寇伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-03-11
 Date of birth: 1968-03-11
 工作单位: 安徽正诚会计师事务所
 Working unit: 安徽正诚会计师事务所
 身份证号码: 342101680311133
 Identity card No.: 342101680311133



证书编号: 340801440011
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001 年 6 月 20 日
Date of Issuance



本复印件仅供出具报告使用

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

签字所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
时 分 秒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

签字所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
时 分 秒

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

安徽子涵会计师
CPA

签字所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年10月29日
时 分 秒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓
签字所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月20日
时 分 秒



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

永拓
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月20日
时 分 秒

同意调入
Agree the holder to be transferred to

永拓(特殊)
签字所
CPA

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月20日
时 分 秒

注意事项

- 一、注册会计师调出时，应当将预向委托方出具的文件
- 二、注册会计师调出时，应当将预向委托方出具的文件
- 三、注册会计师调出时，应当将预向委托方出具的文件
- 四、本证书由转出、调入两协会注册会计师协会

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or retention shall be allowed.
3. The CPA shall remain competent in 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 for check-out, and go through the procedure of withdrawal or meeting an announcement of loss on the newspaper.

本复印件仅供使用



姓名: 徐玉超
 Full name: 徐玉超
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1973-12-15
 Date of birth: 1973-12-15
 工作单位: 深圳广信会计师事务所
 Working unit: 深圳广信会计师事务所
 身份证号: 4706673751215091
 Member 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:
 No. of Certificate

440300690903

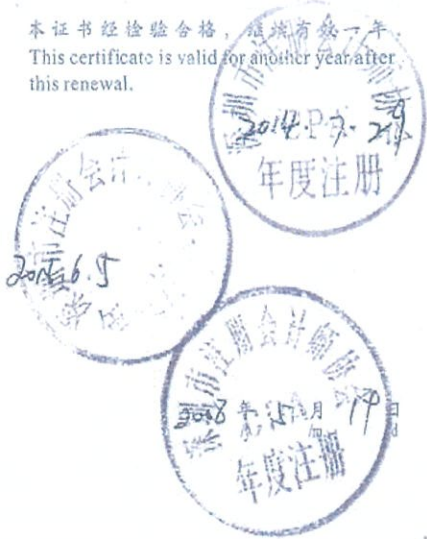
深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

005 7 28

发证日期:
 Date of Issuance

年 月 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

深圳广信 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2008年 4 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京市拓深州分行 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2008年 4 月 21 日
/y /m /d



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

本复印件仅供出具报告使用