

关于广东众和化塑股份公司
2023 年度、2024 年度前期
会计差错更正专项说明的
专项鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

专项鉴证报告

2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明

1-5



关于广东众和化塑股份公司 2023 年度、 2024 年度前期会计差错更正专项说明的 专项鉴证报告

致同专字（2025）第 110A019146 号

广东众和化塑股份公司全体股东：

我们接受广东众和化塑股份公司（以下简称“众和股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了众和股份公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月份的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 8 月 26 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2025）第 110A034102 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的众和股份公司 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》的相关规定，编制众和股份公司 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明，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是众和股份公司管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面



存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合众和股份公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由众和股份公司编制的 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正情况。

四、其他事项

为了更好地理解众和股份公司 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供众和股份公司披露 2023 年、2024 年度前期会计差错更正专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年八月二十六日



广东众和化塑股份公司

2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明



广东众和化塑股份公司（以下简称“本公司”）在编制两年一期定向增发财务报表的过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2023 年度、2024 年度的合并财务报表进行了修改。

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》等有关规定和要求，现将前期会计差错更正情况说明如下：

一、前期会计差错形成的原因

本公司对 2023 年-2024 年财务报表及会计处理进行了深入自查，发现了一些会计差错，前期会计差错形成的原因包括以下情形：

1、本公司通过对 2017 年版《企业会计准则第 14 号——收入》中相关规定的学习，梳理公司 2023 年-2024 年期间的贸易业务，对不完全符合总额法确认条件的贸易业务收入成本按照净额法进行调整，此项调整同时减少 2024 年营业收入与营业成本 1,294,605,721.52 元，减少 2023 年度营业收入与营业成本 1,443,144,042.09 元。同时，本公司将梳理贸易业务收入净额法调整事项过程中发现的收入成本抵销问题一并进行调整，涉及金额 2024 年 8,411,652.41 元、2023 年 14,764,235.77 元。两项调整合计分别减少 2024 年营业收入成本 1,303,017,373.93 元、2023 年营业收入成本 1,457,908,277.86 元。上述调整均不影响净资产与净损益。

2、本公司控股子公司广东众和天成石化有限公司对 2020 年拍卖取得的设备设施资产在建工程余额 42,407,179.01 元进行清理，对于已修缮利用的储罐资产进行转固，并补提折旧，其中 2022 年及之前补提折旧 4,090,430.49 元、2023 年补提折旧 1,446,076.50 元、2024 年补提折旧 1,446,076.50 元；对于剩余闲置不可利用的装置设备资产计提减值准备 12,058,219.70 元追溯调整 2023 年年初数，同时将已在 2024 年计提的减值准备 7,987,614.36 元一并追溯调整 2023 年年初数。

3、本公司于 2022 年 3 月溢价收购茂名鲁华新材料有限公司（收购后改名为“广东鲁众华新材料有限公司”，以下简称“鲁众华公司”）股权并在次月完成交割纳入合并报表范围。本公司此前在合并鲁众华公司报表时，未将收购溢价按鲁众华公司可辨认资产、负债的公允价值进行分摊，而是全部作为商誉反映。本次经合理测算，对收购溢价按可辨认资产公允价值进行了分摊，



追溯调整 2023 年年初数增加固定资产 68,462,738.10 元、无形资产 33,910,891.96 元，同时调减商誉 87,017,585.55 元、确认递延所得税负债 15,356,044.51 元，2023 年年初补提折旧与摊销金额 7,083,835.88 元、转销递延所得税负债 1,062,575.38 元；2023 年度补提折旧与摊销金额 9,445,114.51 元、转销递延所得税负债 1,416,767.18 元，2024 年度补提折旧与摊销金额 9,445,114.51 元、转销递延所得税负债 1,416,767.18 元。

4、广东众和高新科技股份公司作为本公司的重要子公司，于 2025 年 5 月在全国中小企业股转系统挂牌。在申报挂牌过程中出具两年一期审计报告过程中对 2023 年度财务数据进行了较多调整，导致本公司已出具报告的 2023 年度合并财务报表数据出现错报。此次进行追溯调整，2023 年年初调整减少净资产 16,174,182.74 元，2023 年度调整增加净利润 9,170,287.27 元、增加净资产 9,093,775.60 元（不含滚动调整金额）。

5、对本公司子公司广东众和天顺投资有限公司在建工程余额中的已终止研发项目支出、人员费用支出等结转损益，追溯调整减少 2023 年初未分配利润 1,302,308.67 元、增加 2023 年度管理费用 1,109,847.30 元、增加 2024 年度管理费用 678,526.88 元。

6、因广东鲁众华新材料有限公司所得税清算定数时间差异，导致本公司合并子公司广东鲁众华新材料有限公司报表数据出现调整，减少 2023 年年初未分配利润 2,174,235.21 元、减少其他流动资产 1,316,043.78 元、增加盈余公积 858,191.43 元；2023 年度上述年初金额转回，同时调增所得税费用 1,251,466.68 元、增加应交税费 705,284.61 元、减少其他流动资产 546,182.07 元。

7、本公司子公司广东众和工程设计有限公司冲回计提的与广东众和化塑股份公司内部单位之间应收款项坏账准备，增加 2023 年应收款项 1,374,090.02 元、减少信用减值损失 1,374,090.02 元。本公司在合并子公司广东众和工程设计有限公司的财务报表时，应剔除收购前老股东承担的债权债务及相应净资产，但 2023 年、2024 年未做剔除，本次进行追溯调整，调减 2023 年末分配利润 262,260.58 元，同时调减相应债权债务。

8、本公司对上述追溯调整事项引起合并抵销的变化等问题一并进行了调整。

截至 2024 年末，各项追溯调整事项对净资产项目的累计影响为：调整减少未分配利润 41,915,153.74 元、减少少数股东权益 8,846,637.87 元，调整增加资本公积 3,543,514.93 元、增加专项储备 334,105.54 元。



二、前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果的影响

本公司前期会计差错更正，对财务状况、经营成果、现金流量的影响如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、2024 年度

（1）2024 年 12 月 31 日合并资产负债表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	174,334,247.03	652,153.30	174,986,400.33
其他应收款	15,945,690.17	-2,137,194.44	13,808,495.73
固定资产	1,066,191,760.44	55,485,302.68	1,121,677,063.12
在建工程	66,393,287.06	-36,455,203.60	29,938,083.46
无形资产	111,527,976.59	31,451,420.67	142,979,397.26
商誉	475,558,610.00	-87,017,585.55	388,541,024.45
应付账款	223,223,367.35	-45,340.00	223,178,027.35
其他应付款	165,913,745.37	-2,551,530.58	163,362,214.79
递延所得税负债	19,047,794.18	11,459,934.77	30,507,728.95
资本公积	162,178,597.61	3,543,514.93	165,722,112.54
专项储备	15,530,142.32	334,105.54	15,864,247.86
未分配利润	295,817,329.49	-41,915,153.74	253,902,175.75
少数股东权益	86,375,020.10	-8,846,637.87	77,528,382.23

（2）2024 年度合并利润表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	4,302,011,291.39	-1,303,017,373.93	2,998,993,917.46
营业成本	3,902,234,926.18	-1,300,558,463.07	2,601,676,463.11
管理费用	188,609,601.99	277,120.51	188,886,722.50
信用减值损失	-1,318,994.14	-306,357.22	-1,625,351.36
资产减值损失	-14,371,915.45	13,664,934.64	-706,980.81
所得税费用	6,475,049.85	-1,416,767.18	5,058,282.67
持续经营净利润	38,441,958.81	12,039,313.23	50,481,272.04
归属于母公司股东的净利润	48,930,176.03	8,833,959.68	57,764,135.71
少数股东损益	-10,488,217.22	3,205,353.55	-7,282,863.67

2、2023 年度

（1）2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	32,051,621.16	37,146.96	32,088,768.12
应收票据	1,054,986.41	7,250,152.96	8,305,139.37
应收账款	149,982,601.77	1,165,153.30	151,147,755.07



调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收款项融资	16,268,020.37	-1,073,527.85	15,194,492.52
预付款项	90,647,428.78	-4,868,464.34	85,778,964.44
其他应收款	23,107,574.88	-2,137,194.44	20,970,380.44
存货	235,517,087.23	-6,528,073.94	228,989,013.29
其他流动资产	10,556,409.22	769,861.71	11,326,270.93
固定资产	1,088,036,350.44	64,902,749.87	1,152,939,100.31
在建工程	96,841,068.88	-43,764,291.08	53,076,777.80
使用权资产	5,191,887.80	150,504.80	5,342,392.60
无形资产	115,349,890.72	32,345,773.87	147,695,664.59
商誉	475,558,610.00	-87,017,585.55	388,541,024.45
递延所得税资产	11,062,532.54	2,066,223.52	13,128,756.06
其他非流动资产	3,575,143.07	-3,054,812.48	520,330.59
短期借款	91,130,678.67	18,333.33	91,149,012.00
应付账款	198,127,173.34	-6,918,664.17	191,208,509.17
合同负债	71,539,408.61	544,451.47	72,083,860.08
应付职工薪酬	70,306,318.62	-678,886.78	69,627,431.84
应交税费	9,337,595.21	756,096.39	10,093,691.60
其他应付款	190,066,369.14	-2,596,233.03	187,470,136.11
一年内到期的非流动负债	84,453,439.78	332,010.45	84,785,450.23
其他流动负债	13,194,826.62	6,789,858.98	19,984,685.60
租赁负债	6,004,390.23	-712,379.70	5,292,010.53
递延收益	24,842,101.67	-400,000.00	24,442,101.67
递延所得税负债	16,735,871.63	14,843,695.18	31,579,566.81
资本公积	187,208,978.12	2,061,761.75	189,270,739.87
专项储备	12,457,905.91	334,105.54	12,792,011.45
未分配利润	268,481,230.11	-50,749,113.42	217,732,116.69
少数股东权益	101,256,846.09	-3,381,418.69	97,875,427.40

(2) 2023 年度合并利润表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	4,272,543,166.31	-1,413,528,815.13	2,859,014,351.18
营业成本	3,871,495,330.13	-1,393,663,975.30	2,477,831,354.83
销售费用	15,479,939.06	130,449.07	15,610,388.13
管理费用	196,580,127.65	-17,891,835.66	178,688,291.99
研发费用	87,307,624.24	-5,019,700.15	82,287,924.09
财务费用	44,436,907.59	-183,840.71	44,253,066.88
其他收益	16,175,458.85	255,110.42	16,430,569.27
投资收益	4,760,149.50	-105,595.19	4,654,554.31
公允价值变动收益	273,607.21	142,742.15	416,349.36
信用减值损失	-361,505.11	1,639,103.31	1,277,598.20



调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	19,186.70	-1,097,077.62	-1,077,890.92
营业外收入	1,046,333.59	199,034.91	1,245,368.50
所得税费用	3,885,110.14	3,131,450.81	7,016,560.95
持续经营净利润	54,749,443.35	1,001,954.79	55,751,398.14
归属于母公司股东的净利润	66,060,211.63	-7,832,433.76	58,227,777.87
少数股东损益	-11,310,768.28	8,834,388.55	-2,476,379.73

(3) 2023 年度合并现金流量表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	53,266,415.58	97,879,120.45	151,145,536.03
支付其他与投资活动有关的现金	97,879,120.45	-97,879,120.45	0.00

(二) 对母公司财务报表的影响

2023 年度母公司利润表

调整报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	582,440,196.45	-20,374,081.90	562,066,114.55
营业成本	426,545,666.72	-20,374,081.90	406,171,584.82

三、表决和审议情况

本次前期会计差错更正及追溯调整的议案，经本公司于 2025 年 8 月 26 日召开的第二届董事会 2025 年第 7 次会议审议通过。

四、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定和要求，更正后的财务报表数据更加客观、公允地反映了公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息披露质量，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次前期会计差错更正事项。



广东众和化塑股份公司

二〇二五年八月二十六日



姓名: 刘志增
 Full name: 刘志增
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-04-23
 Date of birth: 1974-04-23
 工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
 Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
 身份证号码: 1302222740423381
 Identity card No: 1302222740423381



姓名: 刘志增
 Certificate No: 13000662258
 This certificate is valid for this renewal.

年 月 日
 Year Month Day

证书编号: 13000662258
 No. of Certificate: 13000662258
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs
 发证日期: 二〇一〇年五月八日
 Date of Issuance: 2010-5-8

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 月 日
 Year Month Day

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 transfer-out Institute of CPAs
 2012年6月29日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012年6月29日
 Year Month Day

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 transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

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 月 日
 Year Month Day

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.



2012年3月1日
 Year Month Day

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 月 日
 Year Month Day

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 月 日
 Year Month Day

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 月 日
 Year Month Day

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 月 日
 Year Month Day



	姓名	冯忠军
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1970-3-10
	Date of birth	
工作单位	天华中兴会计师事务所有限公司	
Working unit		
身份证号码	370305700310005	
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.

注册会计师协会
CPA
年检专用章

2006年3月1日

证编号: 370300220007
No. of Certificate

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-12-24
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.

北京注册会计师协会
2007年“年检”检查

08年03月28日

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.

注册会计师协会
CPA
年检专用章

2009年3月20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

科 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
08年12月24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

科 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
08年12月24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

天华中兴会计师事务所
北京天华中兴会计师事务所
注册会计师协会
转所专用章

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年12月6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天华中兴会计师事务所
北京天华中兴会计师事务所
注册会计师协会
转所专用章

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年12月6日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

统一社会信用代码

91110105592343655N



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	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	5250万元
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年12月22日

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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。)

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

2025年02月07日



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。

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

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

