



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Building
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于湖北国创高新材料股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2021)0101607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”)2020年12月31日合并及公司的资产负债表,2020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2020年度财务报表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。

本鉴证报告仅供湖北国创高新材料股份有限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10月27日

湖北国创高新材料股份有限公司 2020年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2021年10月，本公司对以前年度事项进行专项检查发现，2020年度国创高新管理层对收购形成的商誉进行减值测试，并计提了相关商誉减值，但母公司2020年12月31日对全资子公司深圳市云房网络科技有限公司长期股权投资漏提减值准备，影响金额为2,537,524,259.85元。因合并报表已经计提商誉减值准备，对合并报表无影响。母公司计提长期股权投资减值准备后，由盈利变为亏损，根据当年净利润计提的盈余公积需调整冲回，导致盈余公积与未分配利润之间的重新分配。经本公司第六届董事会第十五次会议审议通过，对该会计差错事项进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对2020年12月31日合并资产负债表的影响

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
盈余公积	54,179,983.18	-14,074,730.23	40,105,252.95
未分配利润	-2,348,886,426.23	14,074,730.23	-2,334,811,696.00

2、对2020年12月31日资产负债表的影响

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
长期股权投资	4,562,818,622.66	-2,537,524,259.85	2,025,294,362.81
非流动资产合计	4,817,696,979.13	-2,537,524,259.85	2,280,172,719.28
资产总计	5,572,264,665.11	-2,537,524,259.85	3,034,740,405.26
盈余公积	54,179,983.18	-14,074,730.23	40,105,252.95
未分配利润	197,276,021.19	-2,523,449,529.62	-2,326,173,508.43
股东权益合计	4,836,340,468.57	-2,537,524,259.85	2,298,816,208.72
负债和股东权益总计	5,572,264,665.11	-2,537,524,259.85	3,034,740,405.26

3、对2020年度合并利润表的影响

无。

4、对2020年度利润表的影响

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
资产减值损失		2,537,524,259.85	-2,537,524,259.85
营业利润	146,217,333.00	-2,537,524,259.85	-2,391,306,926.85
利润总额	141,260,059.56	-2,537,524,259.85	-2,396,264,200.29
净利润	140,747,302.32	-2,537,524,259.85	-2,396,776,957.53
综合收益总额	141,656,802.32	-2,537,524,259.85	-2,395,867,457.53

三、更正事项涉及的财务报表附注

1、附注六、33 盈余公积

更正前：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,105,252.95	14,074,730.23		54,179,983.18
合 计	40,105,252.95	14,074,730.23		54,179,983.18

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

更正后：

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,105,252.95			40,105,252.95
合 计	40,105,252.95			40,105,252.95

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

2、附注六、34 未分配利润

更正前：

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	777,360,906.12	488,425,259.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,578,518.05
调整后年初未分配利润	777,360,906.12	483,846,741.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,974,723,821.97	306,726,061.01
减：提取法定盈余公积	14,074,730.23	13,211,896.56
应付普通股股利	137,448,780.15	
年末未分配利润	-2,348,886,426.23	777,360,906.12

更正后：

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	777,360,906.12	488,425,259.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,578,518.05
调整后年初未分配利润	777,360,906.12	483,846,741.67
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,974,723,821.97	306,726,061.01
减：提取法定盈余公积		13,211,896.56
应付普通股股利	137,448,780.15	
年末未分配利润	-2,334,811,696.00	777,360,906.12

3、附注十四、2.2 经营分部的财务信息

更正前：2020年度

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	960,506,897.76	23,670,530.76	3,409,111,780.65	5,000,000.00		4,398,289,209.17		4,398,289,209.17
分部间交易收入	37,271,306.18						-37,271,306.18	
销售费用	13,707,805.85		831,963.11			14,539,768.96		14,539,768.96
利息收入	1,879,549.75	3,717,437.36	3,409,619.36	185,144.80		9,191,751.27		9,191,751.27
利息费用	13,520,666.06	233,208.33	2,637,613.27			16,268,237.66		16,268,237.66
信用减值损失	-14,180,349.66	-14,908,830.64	-7,765,749.71	140,364.80		-36,714,565.21	22,640,454.63	-14,074,110.58
折旧费和摊销费	14,220,962.86	841,826.22	92,819,384.72			107,882,173.80		107,882,173.80
利润总额（亏损）	136,083,869.84	-13,184,230.75	-65,627,307.74	1,400,985.34		58,673,316.69	-3,034,128,495.71	-2,975,455,179.02
资产总额	5,780,069,718.05	296,172,682.84	1,752,851,590.59	15,643,343.31		7,844,737,334.79	-4,424,182,988.40	3,420,554,346.39
负债总额	803,717,644.38	165,062,550.52	455,284,907.22	2,670,819.51		1,426,735,921.63	-272,506,666.23	1,154,229,255.40
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	2,636,084.61	58,017.70	132,951,281.01	386,198.23		136,031,581.55		136,031,581.55

更正后：2020 年度

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	960,506,897.76	23,670,530.76	3,409,111,780.65	5,000,000.00		4,398,289,209.17		4,398,289,209.17
分部间交易收入	37,271,306.18						-37,271,306.18	
销售费用	13,707,805.85		831,963.11			14,539,768.96		14,539,768.96
利息收入	1,879,549.75	3,717,437.36	3,409,619.36	185,144.80		9,191,751.27		9,191,751.27
利息费用	13,520,666.06	233,208.33	2,637,613.27			16,268,237.66		16,268,237.66
信用减值损失	-14,180,349.66	-14,908,830.64	-7,765,749.71	140,364.80		-36,714,565.21	22,640,454.63	-14,074,110.58
折旧费和摊销费	14,220,962.86	841,826.22	92,819,384.72			107,882,173.80		107,882,173.80
利润总额（亏损）	-2,401,440,390.01	-13,184,230.75	-65,627,307.74	1,400,985.34		-2,478,850,943.16	-496,604,235.86	-2,975,455,179.02
资产总额	3,242,545,458.20	296,172,682.84	1,752,851,590.59	15,643,343.31		5,307,213,074.94	-1,886,658,728.55	3,420,554,346.39
负债总额	803,717,644.38	165,062,550.52	455,284,907.22	2,670,819.51		1,426,735,921.63	-272,506,666.23	1,154,229,255.40
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	2,636,084.61	58,017.70	132,951,281.01	386,198.23		136,031,581.55		136,031,581.55

4、附注十五、3 长期股权投资

更正前：

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,498,868,505.00		4,498,868,505.00	4,487,868,505.00		4,487,868,505.00
对联营、合营企业投资	63,950,117.66		63,950,117.66	43,872,371.18		43,872,371.18
合计	4,562,818,622.66		4,562,818,622.66	4,531,740,876.18		4,531,740,876.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西国创沥青材料有限公司	6,350,500.00			6,350,500.00		
湖北国创道路材料技术有限公司	50,486,000.00			50,486,000.00		
广西国创道路材料有限公司	105,916,955.00			105,916,955.00		
四川国创兴路沥青材料有限公司	80,692,550.00			80,692,550.00		
监利县国创市政建设管理有限公司	55,282,500.00			55,282,500.00		
深圳市云房网络科技有限公司	4,100,140,000.00			4,100,140,000.00		
湖北国创公路工程检测有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖北国创云房房屋租赁有限公司	49,000,000.00	11,000,000.00		60,000,000.00		
武汉市国创汇智投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	4,487,868,505.00	11,000,000.00		4,498,868,505.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
武汉市江夏区尚泽小额贷款有限公司	43,772,371.18			349,048.91						44,121,420.09
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司	100,000.00	8,900,000.00		-234,500.57						8,765,499.43
卓家好房(杭州)科技有限公司		12,000,000.00		-936,801.86						11,063,198.14
小 计	43,872,371.18	20,900,000.00		-822,253.52						63,950,117.66
合 计	43,872,371.18	20,900,000.00		-822,253.52						63,950,117.66

更正后：

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,498,868,505.00	2,537,524,259.85	1,961,344,245.15	4,487,868,505.00		4,487,868,505.00
对联营、合营企业投资	63,950,117.66		63,950,117.66	43,872,371.18		43,872,371.18
合计	4,562,818,622.66	2,537,524,259.85	2,025,294,362.81	4,531,740,876.18		4,531,740,876.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西国创沥青材料有限公司	6,350,500.00			6,350,500.00		
湖北国创道路材料技术有限公司	50,486,000.00			50,486,000.00		
广西国创道路材料有限公司	105,916,955.00			105,916,955.00		
四川国创兴路沥青材料有限公司	80,692,550.00			80,692,550.00		
监利县国创市政建设管理有限公司	55,282,500.00			55,282,500.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市云房网络科技有限公司	4,100,140,000.00			4,100,140,000.00	2,537,524,259.85	2,537,524,259.85
湖北国创公路工程检测有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
湖北国创云房房屋租赁有限公司	49,000,000.00	11,000,000.00		60,000,000.00		
武汉市国创汇智投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	4,487,868,505.00	11,000,000.00		4,498,868,505.00	2,537,524,259.85	2,537,524,259.85

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
武汉市江夏区尚泽小额贷款有限公司	43,772,371.18			349,048.91						44,121,420.09	
湖北省长江资源循环利用及装备创新中心有限公司	100,000.00	8,900,000.00		-234,500.57						8,765,499.43	
卓家好房(杭州)科技有限公司		12,000,000.00		-936,801.86						11,063,198.14	
小 计	43,872,371.18	20,900,000.00		-822,253.52						63,950,117.66	
合 计	43,872,371.18	20,900,000.00		-822,253.52						63,950,117.66	

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2021 年 10 月 27 日本公司第六届董事会第十五次会议审议通过。

五、其他说明

本鉴证报告仅供国创高新以临时报告的形式披露更正后的 2020 年度财务信息为目的使用，不得用于其他任何目的。

湖北国创高新材料股份有限公司董事会

2021年10月27日