

前期会计差错更正的专项说明

科华恒盛股份有限公司

容诚专字[2020]361Z0256 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于科华恒盛股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

容诚专字[2020]361Z0256 号

科华恒盛股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对科华恒盛股份有限公司（以下简称科华恒盛公司）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 28 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2020]361Z0008 号）。

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》、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》（2018 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是科华恒盛公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对科华恒盛公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对会计差错变更有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解科华恒盛公司 2019 年度会计差错变更的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

科华恒盛公司 2019 年度做出的前期会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020 年 4 月 28 日，科华恒盛公司第八届董事会第六次会议审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司根据董事会决议，对相关前期会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

科华恒盛公司在编制 2019 年度报告过程中，经自查发现：数据中心建设过程中通过集成商采购的部分集成产品包括来自于集团内部的产品，该内部交易存在未实现毛利未完全抵消的情形，导致自建工程存在部分未抵消的成本。经沟通，科华恒盛公司对存在未实现毛利的采购成本进行了认真仔细核查并进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）前期差错的具体会计处理

针对上述差错，科华恒盛公司对 2014 年度-2018 年度财务数据进行了追溯调整，相应调整 2014 年度-2018 年度固定资产、在建工程、递延所得税资产、营业收入、营业成本、所得税费用、未分配利润等科目。

（二）前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

科华恒盛公司针对上述前期会计差错按追溯重述法进行了调整，本次更正对 2014年度-2018年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

1、2014年度财务报表主要项目的影响：

（1）对合并资产负债表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
在建工程	73,306,421.85	68,938,250.10	-4,368,171.75
递延所得税资产	13,096,714.20	14,188,757.14	1,092,042.94
非流动资产合计	678,603,404.07	675,327,275.26	-3,276,128.81
资产总计	2,114,297,172.35	2,111,021,043.54	-3,276,128.81
未分配利润	450,159,628.23	446,883,499.42	-3,276,128.81
所有者权益合计	1,235,788,300.49	1,232,512,171.68	-3,276,128.81

（2）对合并利润表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	1,485,664,667.67	1,473,278,755.67	-12,385,912.00
营业成本	1,007,346,285.41	999,328,545.16	-8,017,740.25
营业利润	133,882,152.34	129,513,980.59	-4,368,171.75
利润总额	154,965,409.68	150,597,237.93	-4,368,171.75
所得税费用	17,699,537.70	16,607,494.76	-1,092,042.94
净利润	137,265,871.98	133,989,743.17	-3,276,128.81

2、2015年度财务报表主要项目的影响：

（1）对合并资产负债表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
在建工程	405,319,935.41	388,079,614.13	-17,240,321.28
递延所得税资产	23,243,460.04	27,553,540.36	4,310,080.32
非流动资产合计	1,489,626,875.01	1,476,696,634.05	-12,930,240.96
资产总计	3,186,455,933.14	3,173,525,692.18	-12,930,240.96

报表项目	调整前	调整后	调整金额
未分配利润	560,252,559.49	547,322,318.53	-12,930,240.96
所有者权益合计	1,530,120,792.03	1,517,190,551.07	-12,930,240.96

(2) 对合并利润表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	1,669,728,074.19	1,639,804,919.35	-29,923,154.84
营业成本	1,092,415,817.11	1,075,364,811.80	-17,051,005.31
营业利润	159,415,474.73	146,543,325.20	-12,872,149.53
利润总额	180,738,380.33	167,866,230.80	-12,872,149.53
所得税费用	23,101,427.16	19,883,389.78	-3,218,037.38
净利润	157,636,953.17	147,982,841.02	-9,654,112.15

3、2016年度财务报表主要项目的影响：

(1) 对合并资产负债表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
固定资产	923,637,890.40	918,441,512.97	-5,196,377.43
在建工程	586,023,837.04	556,756,280.77	-29,267,556.27
递延所得税资产	43,161,637.24	49,527,777.51	6,366,140.27
非流动资产合计	2,258,651,916.24	2,230,554,122.81	-28,097,793.43
资产总计	5,062,606,022.72	5,034,508,229.29	-28,097,793.43
未分配利润	637,306,718.97	609,208,925.54	-28,097,793.43
所有者权益合计	3,257,288,258.93	3,229,190,465.50	-28,097,793.43

(2) 对合并利润表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	1,769,996,350.07	1,704,614,203.58	-65,382,146.49
营业成本	1,116,888,345.54	1,069,621,201.73	-47,267,143.81
营业利润	171,772,990.02	153,657,987.34	-18,115,002.68
利润总额	196,791,420.42	178,676,417.74	-18,115,002.68
所得税费用	16,591,306.26	13,643,856.05	-2,947,450.21
净利润	180,200,114.16	165,032,561.69	-15,167,552.47

4、2017年度财务报表主要项目的影响：

(1) 对合并资产负债表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
固定资产	932,040,105.01	921,150,073.13	-10,890,031.88
在建工程	852,821,998.82	830,677,248.03	-22,144,750.79
递延所得税资产	56,939,061.71	62,646,082.43	5,707,020.72

报表项目	调整前	调整后	调整金额
非流动资产合计	3,377,784,169.88	3,350,456,407.93	-27,327,761.95
资产总计	6,234,271,307.94	6,206,943,545.99	-27,327,761.95
未分配利润	956,426,051.64	929,098,289.69	-27,327,761.95
所有者权益合计	3,688,689,322.83	3,661,361,560.88	-27,327,761.95

(2) 对合并利润表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	2,409,726,760.47	2,400,613,345.87	-9,113,414.60
营业成本	1,598,919,402.46	1,588,376,836.83	-10,542,565.63
营业利润	483,691,187.44	485,120,338.47	1,429,151.03
利润总额	482,828,761.47	484,257,912.50	1,429,151.03
所得税费用	42,423,685.79	43,082,805.34	659,119.55
净利润	440,405,075.68	441,175,107.16	770,031.48

5、2018年度财务报表主要项目的影响：

(1) 对合并资产负债表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
固定资产	1,344,032,895.27	1,328,449,999.63	-15,582,895.64
在建工程	1,506,624,450.06	1,491,030,712.77	-15,593,737.29
递延所得税资产	58,056,171.02	62,732,665.97	4,676,494.95
非流动资产合计	4,383,219,204.44	4,356,719,066.46	-26,500,137.98
资产总计	7,542,152,558.69	7,515,652,420.71	-26,500,137.98
未分配利润	752,949,065.02	726,448,927.04	-26,500,137.98
所有者权益合计	3,546,611,183.59	3,520,111,045.61	-26,500,137.98

(2) 对合并利润表的影响

报表项目	调整前	调整后	调整金额
营业收入	3,436,927,692.19	3,436,927,692.19	
营业成本	2,407,096,298.49	2,405,238,148.75	-1,858,149.74
营业利润	133,650,033.62	135,508,183.36	1,858,149.74
利润总额	134,592,926.86	136,451,076.60	1,858,149.74
所得税费用	43,593,056.71	44,623,582.48	1,030,525.77
净利润	90,999,870.15	91,827,494.12	827,623.97

我们认为，科华恒盛公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为科华恒盛公司容诚专字[2020]361Z0256 号报告签字盖章页。)



中国注册会计师：

张立贺



中国注册会计师：

林辉钦



2020 年 04 月 28 日