

证券代码：600595

证券简称：中孚实业

公告编号：临2023-031

河南中孚实业股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

● 本次会计差错更正涉及公司2021年第三季度报告、2021年年度报告合并利润表部分科目数据，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响。

一、本次会计差错更正概述

2021年，河南中孚实业股份有限公司（以下简称“公司”）向河南中力明新材料有限公司（以下简称“河南中力明”）销售铝液0.35万吨，收入0.67亿元；公司采购河南中力明扁锭共0.46万吨计0.94亿元，公司按购销合同以总额法确认了营业收入和营业成本。根据业务实质应认定为以购销合同方式进行的委托加工，以净额法确认和列报营业收入和营业成本，形成前期差错，故追溯调整2021年第三季度财务报表和2021年度财务报表。本次会计差错更正涉及营业收入、营业成本数据，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润产生影响。

2023年5月19日，公司分别召开第十届董事会第十五次会议、第十届监事会第十六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。公司本次差错更正事项无需提交股东大会审议，公司独立董事对此议案发表了明确同意的独立意见。

二、具体情况及对公司的影响

（一）对2021年第三季度合并财务报表项目的影响

公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年第三季度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

单位：元

受影响的比较期间 报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	10,661,124,177.89	-26,117,533.81	10,635,006,644.08
营业成本	8,176,452,199.05	-26,117,533.81	8,150,334,665.24

更正后经审计的财务报表：

单位：元

项目	2021 年前三季度	2020 年前三季度
一、营业总收入	10,635,006,644.08	5,214,985,460.26
其中：营业收入	10,635,006,644.08	5,214,985,460.26
二、营业总成本	9,244,691,344.46	5,506,850,625.91
其中：营业成本	8,150,334,665.24	4,184,963,985.56
税金及附加	80,836,965.42	61,499,234.67
销售费用	12,718,557.42	11,057,233.18
管理费用	369,574,963.06	178,504,403.49
研发费用	513,792,406.31	234,902,136.47
财务费用	117,433,787.01	835,923,632.54
其中：利息费用	118,637,212.33	856,811,507.45
利息收入	25,865,475.98	29,545,989.34
加：其他收益	17,465,821.29	33,222,860.26
投资收益（损失以“-”号填列）	130,591,716.21	18,432,323.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	170,016,752.43	-4,827,888.36
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	2,883,625.00	8,563,775.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-16,551,475.06	-17,787,181.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,512,965.20	-40,632,659.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14,566.64	1,722,056.04
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,522,206,588.50	-288,343,991.36
加：营业外收入	5,964,719.32	1,784,480.60
减：营业外支出	34,652,135.22	39,348,576.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,493,519,172.60	-325,908,087.49
减：所得税费用	247,392,038.45	82,979,367.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,246,127,134.15	-408,887,454.66
(一)按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,246,127,134.15	-408,887,454.66
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二)按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	504,517,934.24	-245,449,168.50
2.少数股东损益	741,609,199.91	-163,438,286.16
六、其他综合收益的税后净额		
(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	1,246,127,134.15	-408,887,454.66
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	504,517,934.24	-245,449,168.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	741,609,199.91	-163,438,286.16
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益(元/股)	0.26	-0.13
(二) 稀释每股收益(元/股)	0.26	-0.13

(二) 对2021年度合并财务报表项目的影

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	15,283,365,032.29	-67,026,615.17	15,216,338,417.12
营业成本	12,018,942,990.79	-67,026,615.17	11,951,916,375.62

1、更正后经审计的财务报表

单位：元

项目	2021 年度	2020 年度
一、营业总收入	15,216,338,417.12	8,180,407,197.16
其中：营业收入	15,216,338,417.12	8,180,407,197.16
二、营业总成本	13,538,265,224.01	8,857,903,043.46
其中：营业成本	11,951,916,375.62	6,614,414,451.83
税金及附加	108,692,293.70	85,695,822.34
销售费用	18,921,199.68	19,683,586.81
管理费用	463,231,164.07	281,296,264.12
研发费用	779,405,562.50	399,916,286.66
财务费用	216,098,628.44	1,456,896,631.70
其中：利息费用	202,139,408.19	1,488,193,070.21
利息收入	38,541,734.00	45,338,112.80
加：其他收益	21,038,399.43	38,505,252.16
投资收益（损失以“-”号填列）	291,911,157.98	31,254,008.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	159,194,882.33	-1,252,597.91
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	10,654,275.00	-2,883,625.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-116,147,779.44	-731,848,918.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-19,776,467.05	-633,613,479.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-571,344.91	8,431,924.79
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,865,181,434.12	-1,967,650,683.65
加：营业外收入	11,348,541.01	9,037,075.91
减：营业外支出	35,529,291.91	536,205,269.46

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	1,841,000,683.22	-2,494,818,877.20
减：所得税费用	265,043,543.58	98,295,697.05
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	1,575,957,139.64	-2,593,114,574.25
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	1,575,957,139.64	-2,593,114,574.25
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润	655,984,410.22	-1,783,435,704.13
2.少数股东损益	919,972,729.42	-809,678,870.12
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	1,575,957,139.64	-2,593,114,574.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	655,984,410.22	-1,783,435,704.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额	919,972,729.42	-809,678,870.12
八、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)	0.27	-0.91
（二）稀释每股收益(元/股)	0.27	-0.91

2、更正与调整后项目相关的财务报表附注

（1）、营业收入和营业成本

1.1 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,017,977,970.84	11,799,035,219.11	8,104,165,652.73	6,588,222,866.36
其他业务	198,360,446.28	152,881,156.51	76,241,544.43	26,191,585.47
合计	15,216,338,417.12	11,951,916,375.62	8,180,407,197.16	6,614,414,451.83

1.2 营业收入扣除情况表

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度
营业收入金额	1,521,633.84	818,040.72
营业收入扣除项目合计金额	19,836.04	7,624.15
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重（%）	1.30	0.93
一、与主营业务无关的业务收入		
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	19,836.04	7,624.15
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额		

贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	19,836.04	7,624.15
二、不具备商业实质的收入		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
营业收入扣除后金额	1,501,797.80	810,416.57

(三) 上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

三、独立董事、监事会和会计师事务所的结论性意见

(一) 独立董事意见

公司独立董事认为：公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，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》《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。公司本次前期会计差错更正的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，独立董事一致同意本次会计差错更正事项。

(二) 监事会意见

公司监事会认为：公司本次会计差错更正是必要的、合理的，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》《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》的相关规定，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

(三) 会计师事务所意见

审计机构北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于河南中孚实业股份有限公司 2021 年度前期会计差错更正的专项说明》（[2023]京会兴专字第 02000094 号），认为中孚实业对 2021 年度做出的会计差错更正说明已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更

正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了中孚实业前期会计差错的更正情况。

四、备查文件

- 1、公司第十届董事会第十五次会议决议；
 - 2、公司第十届监事会第十六次会议决议；
 - 3、独立董事意见；
 - 4、北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于河南中孚实业股份有限公司2021年度前期会计差错更正的专项说明》（[2023]京会兴专字第02000094号）
- 特此公告。

河南中孚实业股份有限公司

董 事 会

二〇二三年五月十九日