

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





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

河南中孚实业股份有限公司全体股东：

我们接受河南中孚实业股份有限公司（以下简称“中孚实业或公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了中孚实业 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2022]京会兴审字第 02000066 号无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是中孚实业管理层的责任。

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》、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》的有关要求，现就中孚实业对 2021 年度做出的会计差错更正说明如下：

一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2021 年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 年度财务报表。本次会计差错更正仅涉及合并营业收入、营业成本，不会对合并及母公司总资产、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。





二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

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

三、审核意见

根据我们执行的工作程序，除前述事项可能产生的影响外，我们没有发现中孚实业对 2021 年度做出的会计差错更正说明与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容存在重大不一致的情况。

四、使用限制

本专项说明仅供中孚实业向上海证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：
(项目合伙人) 吴亦忻
110000100084

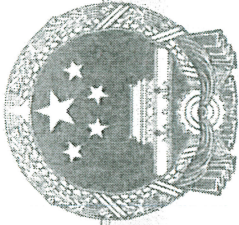
吴亦忻

中国·北京
二〇二三年五月十九日

中国注册会计师：
卜晓丽
110000102615

卜晓丽





营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
911101020855463270



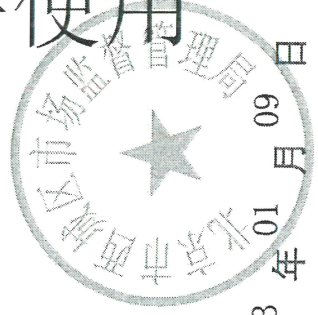
仅供报告附件使用

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 注册资本 1880万元
 成立日期 2013年11月22日
 主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

张恩军

批事合伙人

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、清算事宜审计、提供专项审计服务；代理记账、纳税申报；企业管理咨询；法律、法规规定的其他经营活动；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

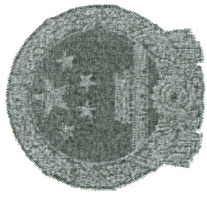
2023年01月09日

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。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

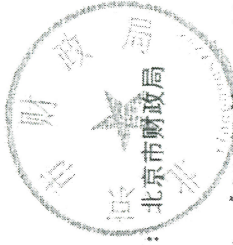


仅供报告附件使用

证书序号：0011908

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》。



发证机关：北京市财政局

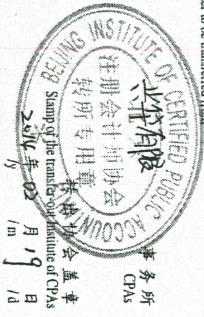
二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制

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

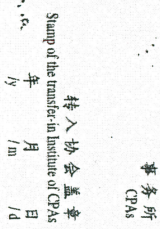
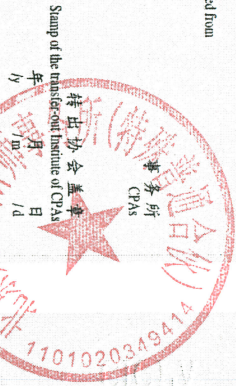
同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to



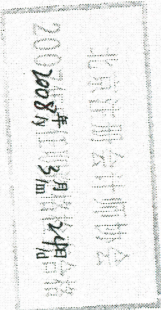
年度检验登记
Annual Renewal Registration

姓名: 吴亦忻
证书编号: 110000100084
本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

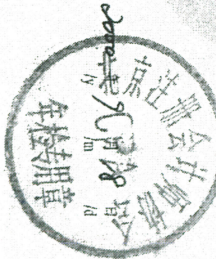
姓名: 吴亦忻
证书编号: 110000100084
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 吴亦忻
Full name: 吴亦忻
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968年3月3日
Date of birth: 1968年3月3日
工作单位: 北京兴华会计师事务所
Working unit: 北京兴华会计师事务所
身份证号码: 110108680303223
Identity card No.: 110108680303223

证书编号: 110000100084
No. of Certificate: 110000100084

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
发证日期: 1999年6月1日
Date of Issuance: 1999年6月1日

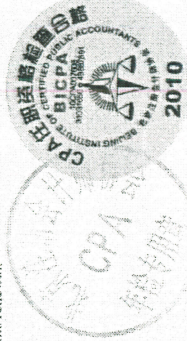




姓 名 卜晓璐
 Full name
 性 别 女
 Sex
 出生日期 1965-05-12
 Date of birth
 工作单位 北京兴华会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 220602650512152
 Identity card No.



姓名: 卜晓璐
 证书编号: 110000102615
 合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2006 年 3 月 / 日
 年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



2016



2011



2013



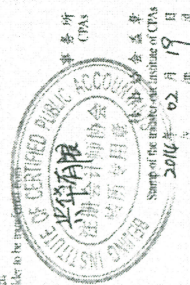
2015

北京兴华会计师事务所

2008 年 3 月 24 日

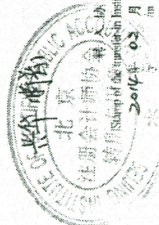
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2014

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



2014

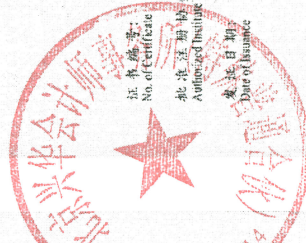
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

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
 年 月 日

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
 年 月 日



110000102615

北京注册会计师协会

证书编号: 110000102615
 No. of certificate

北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

2015-03-26
 年 月 日

2015-03-26
 年 月 日