

关于国网英大股份有限公司  
前期差错更正专项说明的  
鉴证报告

索引	页码
专项鉴证报告	1-2
前期差错更正情况	1-4

## 关于国网英大股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2024BJAB2B0392

国网英大股份有限公司

国网英大股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的国网英大股份有限公司(以下简称国网英大)编制的《国网英大股份有限公司前期差错更正专项说明》(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

### 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》、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》和等上海证券交易所《上海证券交易所股票上市规则》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第1号公告格式(2023年8月修订)第三十三号会计差错更正、会计政策或会计估计变更公告》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第2号—业务办理(2023年12月修订)》的要求,国网英大编制了后附的专项说明。按相关规定编制,并保证专项说明的内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是国网英大管理层的责任。

治理层负责监督国网英大专项说明的编制过程。

### 二、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



### 三、鉴证结论

我们认为，国网英大编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关规定。

### 四、分发和使用的限制

本鉴证报告仅供国网英大披露前期差错更正之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师：

崔颖

中国注册会计师：

胡明



二〇二四年四月二十八日



## 国网英大股份有限公司前期差错更正专项说明

国网英大股份有限公司（以下简称公司或本公司）于2024年4月18日收到中国证券监督管理委员会上海监管局（以下简称上海证监局）出具的《关于对国网英大股份有限公司采取责令改正措施的决定》（沪证监决〔2024〕159号）（以下简称决定书），公司对涉及事项进行自查，并根据《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报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关期间的财务报表进行差错更正，并追溯调整，差错更正情况说明如下：

### 一、前期差错更正事项的原因

本公司于2024年4月18日收到上海证监局出具的《决定书》，公司以《决定书》为依据，对相关年度财务报告数据进行了严格自查，经第八届董事会第十三次会议审议通过，本公司按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及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》的相关规定和要求，对2020年至2022年财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

### 二、前期差错更正事项对财务报表的影响

#### （一）具体调整事项

本公司之子公司英大国际信托有限责任公司（以下简称英大信托），在管理的鼎鑫8号和联赢8号信托项目追偿具有极大不确定的情况下，以自有资金出资55,500万元，收购两项目，实际为英大信托先行兑付信托投资人，并承继两项目权益与风险。2020年英大信托将上述出资全额确认为交易性金融资产，并分别于2021年、2022年确认公允价值变动损失49,980万元和5,520万元。根据企业会计准则相关规定，应将2021年和2022年确认的损失计入2020年，上述调整不影响本公司2023年初所有者权益和资产总额。本公司按照企业会计准则规定对2020年至2022年度财务报表进行差错更正，具体如下：

2020年调减交易性金融资产555,000,000.00元，调增递延所得税资产138,750,000.00元，调减一般风险准备21,413,148.75元，调减未分配利润284,488,976.25元，调增营业外支出555,000,000.00元，调减所得税费用138,750,000.00元，调增支付其他与经营活动有关的现金555,000,000.00元，调减投资支付的现金555,000,000.00元。

2021年调减交易性金融资产55,198,000.00元，调增递延所得税资产13,799,500.00元，调减一般风险准备7,639,230.38元，调减未分配利润22,784,527.27元，调增公允价



值变动损益499,802,000.00元，调增所得税费用124,950,500.00元。

2022年调减一般风险准备6,118,042.50元，调增未分配利润6,118,042.50元，调增公允价值变动损益55,198,000.00元，调增所得税费用13,799,500.00元。

## （二）对2020年至2022年度财务报表的影响

### 1、对2020年度财务报表的影响

#### （1）合并资产负债表（2020年12月31日）：

项目	调整前	调整金额	调整后
交易性金融资产	10,718,052,603.37	-555,000,000.00	10,163,052,603.37
递延所得税资产	300,615,962.51	138,750,000.00	439,365,962.51
一般风险准备	732,796,049.56	-21,413,148.75	711,382,900.81
未分配利润	4,932,863,789.73	-284,488,976.25	4,648,374,813.48
归属于上市公司股东的净资产	17,269,918,410.89	-305,902,125.00	16,964,016,285.89
少数股东权益	2,773,668,678.12	-110,347,875.00	2,663,320,803.12
资产总额	39,679,969,181.69	-416,250,000.00	39,263,719,181.69
净资产	20,043,587,089.01	-416,250,000.00	19,627,337,089.01

#### （2）合并利润表（2020年度）：

项目	调整前	调整金额	调整后
营业外支出	231,223,449.86	555,000,000.00	786,223,449.86
所得税费用	510,944,279.46	-138,750,000.00	372,194,279.46
归属于上市公司股东的净利润	1,176,009,762.34	-305,902,125.00	870,107,637.34
少数股东损益	327,476,728.77	-110,347,875.00	217,128,853.77
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,256,208,594.85		1,256,208,594.85

#### （3）合并现金流量表（2020年度）：

项目	调整前	调整金额	调整后
支付其他与经营活动有关的现金	6,268,917,386.97	555,000,000.00	6,823,917,386.97
经营活动产生的现金流量净额	-195,512,120.34	-555,000,000.00	-750,512,120.34
投资支付的现金	13,832,810,184.27	-555,000,000.00	13,277,810,184.27
投资活动产生的现金流量净额	-1,142,043,789.09	555,000,000.00	-587,043,789.09

## 2、对2021年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表（2021年12月31日）：

项目	调整前	调整金额	调整后
交易性金融资产	11,670,883,306.41	-55,198,000.00	11,615,685,306.41
递延所得税资产	552,872,051.37	13,799,500.00	566,671,551.37
一般风险准备	859,516,155.95	-7,639,230.38	851,876,925.57
未分配利润	5,677,869,574.89	-22,784,527.27	5,655,085,047.62
归属于上市公司股东的净资产	18,341,459,544.52	-30,423,757.65	18,311,035,786.87
少数股东权益	3,045,521,941.90	-10,974,742.35	3,034,547,199.55
资产总额	44,998,953,742.44	-41,398,500.00	44,957,555,242.44
净资产	21,386,981,486.42	-41,398,500.00	21,345,582,986.42

(2) 合并利润表（2021年度）：

项目	调整前	调整金额	调整后
公允价值变动损益	-635,896,650.60	499,802,000.00	-136,094,650.60
所得税费用	469,775,640.60	124,950,500.00	594,726,140.60
归属于上市公司股东的净利润	1,226,780,105.03	275,478,367.35	1,502,258,472.38
少数股东损益	333,421,906.82	99,373,132.65	432,795,039.47
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,211,527,242.54	275,478,367.35	1,487,005,609.89

## 3、对2022年度财务报表的影响

(1) 合并资产负债表（2022年12月31日）：

项目	调整前	调整金额	调整后
一般风险准备	941,378,430.67	-6,118,042.50	935,260,388.17
未分配利润	6,235,210,707.46	6,118,042.50	6,241,328,749.96

(2) 合并利润表（2022年度）：

项目	调整前	调整金额	调整后
公允价值变动损益	-684,425,241.14	55,198,000.00	-629,227,241.14
所得税费用	421,612,095.53	13,799,500.00	435,411,595.53
归属于上市公司股东的净利润	1,070,196,814.48	30,423,757.65	1,100,620,572.13
少数股东损益	381,497,629.34	10,974,742.35	392,472,371.69

项目	调整前	调整金额	调整后
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	1,051,371,727.05	30,423,757.65	1,081,795,484.70

### 三、 审核审批手续

#### 1、 董事会审议情况

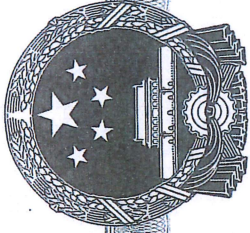
公司于2024年4月28日召开第八届董事会第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。董事会同意公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，对公司财务报表中的前期差错进行更正及追溯调整，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。

#### 2、 监事会审议情况

公司于2024年4月28日召开第八届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司前期差错更正的议案》。监事会认为：本次前期会计差错更正符合《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》《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，公司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。因此，监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

特此说明。





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 傅永青

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。）

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

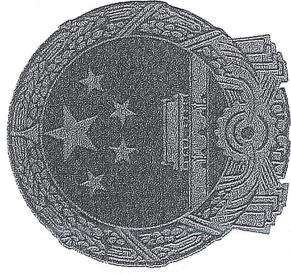
登记机关



2024年01月26日



证书序号: 0014624



# 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: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财教局

中华人民共和国财政部制

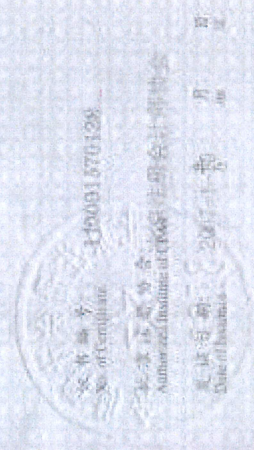
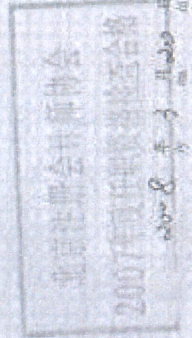




姓名: 崔淑娟  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1981-8-14  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 130635198108144128  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal work.

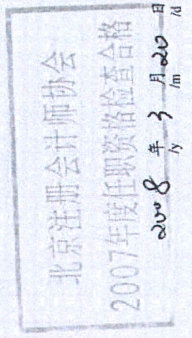


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出: \_\_\_\_\_  
 Agree the holder to be transferred from: \_\_\_\_\_  
 事务所 CPAs: \_\_\_\_\_  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 年 月 日  
 同意调入: \_\_\_\_\_  
 Agree the holder to be transferred to: \_\_\_\_\_  
 事务所 CPAs: \_\_\_\_\_  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

一、格, 继续有效一年。  
 alid for another year after



证书编号: 130001570128  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 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: 2007-11-20  
 Date of Issuance: \_\_\_\_\_

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: \_\_\_\_\_  
 事务所 CPAs: \_\_\_\_\_  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 2013年12月4日  
 同意调入: \_\_\_\_\_  
 Agree the holder to be transferred to: \_\_\_\_\_  
 事务所 CPAs: \_\_\_\_\_  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs: \_\_\_\_\_  
 2013年12月4日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
SHIYUANJIN  
中国注册会计师协会





姓名  
Full name 胡丽姝

性别  
Sex 女


出生日期  
Date of birth 1978-04-28

工作单位  
Working unit 河南申鑫会计师事务所有限责任公司

身份证号码  
Identity card No. 412701780428152

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.



证书编号:  
No. of Certificate 411400080010

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2007 年 10 月 28 日

2008 年 4 月 7 日

注意: 注册会计师事务所变更事项

Registration of the Company is Working Unit Change

同意调出: Agree the holder to be transferred from

华马威华振会计师事务所

CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012 年 8 月 20 日

同意调入: Agree the holder to be transferred to

华马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

CPAs


2012 年 8 月 20 日

Notes:

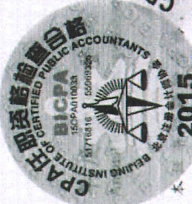
1. When practising, the CPA shall follow the relevant laws and regulations of this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. Transfer or delegation shall be allowed.
3. The CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business: 暂停执业(特普)
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement on loss on the newspaper.

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.



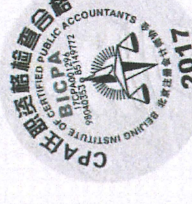
年 月 日  
Year / Month / Day




2015



2016



2017



2018

