

湖北宜化化工股份有限公司

# 审核报告

大信专审字[2022]第 2-00460 号



大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.







大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
北京市海淀区知春路1号 22/F, Xueyuan International Tower  
学院国际大厦22层2206 No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
邮编 100083 Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 前期会计差错更正情况审核报告

大信专审字[2022]第2-00460号

### 湖北宜化化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖北宜化化工股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括2015年-2020年合并及母公司资产负债表和2015年度-2020年度合并及母公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并出具了大信审字[2016]第2-00722号、大信审字[2017]第2-00548号、大信审字[2018]第2-01173号、大信审字[2019]第2-00636号、大信审字[2020]第2-00510号、大信审字[2021]第2-10105号审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《湖北宜化化工股份有限公司前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“前期会计差错更正情况专项说明”）。

### 一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则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（2020年修订）》、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第1号——主板上市公司规范运作》的规定，真实、准确地编制并披露前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对贵公司前期会计差错更正情况专项说明发表审核意见。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





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
 北京市海淀区知春路1号 22/F, Xueyuan International Tower  
 学院国际大厦22层 2206 No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
 邮编 100083 Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
 传真 Fax: +86 (10) 82327668  
 网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为贵公司编制的前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2015 年度-2020 年度前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本审核报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。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。

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年七月二十八日





## 湖北宜化化工股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明

### 一、前期会计差错更正的性质及原因

2015-2020年，公司及合并报表范围内的子公司发生尚未了结的诉讼事项，根据生效的法律文书，需要在相应的会计期间计提预计负债。由于未及时准确掌握相关诉讼信息，公司未能严格按照会计准则要求进行预计负债的会计处理。根据会计准则相关规定，公司对2015年度-2020年度计提预计负债的金额进行调整，同时对2015年度-2020年财务报表之管理费用、营业外支出、应付账款等相关科目进行会计差错更正及追溯调整。具体情况如下：

年份	实际计提预计负债金额	应计提预计负债金额	应补提（冲减）预计负债金额
2020年	47,972,743.44	30,376,551.77	-17,596,191.67
2019年		5,154,164.63	5,154,164.63
2018年	5,248,960.75	12,742,884.85	7,493,924.10
2017年		4,371,598.65	4,371,598.65
2016年		512,208.37	512,208.37
2015年		64,295.92	64,295.92

本次会计差错更正经本公司第十届董事会第十次会议通过。

### 二、前期会计差错更正的财务影响

#### (一)2020年度财务报表相关影响

- 1、对2020年12月31日合并资产负债表无影响
- 2、对2020年12月31日母公司资产负债表无影响
- 3、对2020年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	432,342,366.21	431,326,335.67	-1,016,030.54
二、营业利润	112,132,148.82	113,148,179.36	1,016,030.54
减：营业外支出	68,907,921.66	52,327,760.53	-16,580,161.13
三、利润总额	237,690,219.63	255,286,411.30	17,596,191.67
四、净利润	214,076,778.22	231,672,969.89	17,596,191.67
归属于母公司所有者的净利润	115,794,866.77	133,391,058.44	17,596,191.67



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
少数股东损益	98,281,911.45	98,281,911.45	
五、综合收益总额	214,949,083.69	232,545,275.36	17,596,191.67
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	116,667,172.24	134,263,363.91	17,596,191.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额	98,281,911.45	98,281,911.45	
六、每股收益			
（一）基本每股收益	0.129	0.149	0.020
（二）稀释每股收益			

4、对2020年母公司利润表无影响。

（二）2019年度财务报表相关影响

1、对2019年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	2,211,754,065.00	2,229,350,256.67	17,596,191.67
流动负债合计	14,128,413,156.53	14,146,009,348.20	17,596,191.67
负债合计	21,981,693,273.36	21,999,289,465.03	17,596,191.67
未分配利润	-3,170,094,235.10	-3,187,690,426.77	-17,596,191.67
归属于母公司股东权益合计	166,994,697.29	149,398,505.62	-17,596,191.67
所有者权益（或股东权益）合计	1,143,455,361.59	1,125,859,169.92	-17,596,191.67
负债和所有者权益（或股东权益）合计	23,125,148,634.95	23,125,148,634.95	

2、对2019年12月31日母公司资产负债表无影响

3、对2019年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	557,015,640.20	557,346,000.43	330,360.23
二、营业利润	30,432,720.31	30,102,360.08	-330,360.23
减：营业外支出	152,894,092.47	157,717,896.87	4,823,804.40
三、利润总额	134,219,048.61	129,064,883.98	-5,154,164.63
四、净利润	106,154,213.83	101,000,049.20	-5,154,164.63
归属于母公司所有者的净利润	164,393,911.64	159,239,747.01	-5,154,164.63
少数股东损益	-58,239,697.81	-58,239,697.81	
五、综合收益总额	108,655,424.12	103,501,259.49	-5,154,164.63
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	166,895,121.93	161,740,957.30	-5,154,164.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-58,239,697.81	-58,239,697.81	
六、每股收益			
（一）基本每股收益	0.092	0.087	-0.005



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
(二) 稀释每股收益			

4、对 2019 年母公司利润表无影响。

(三) 2018 年度财务报表相关影响

1、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付票据及应付账款	4,060,893,931.12	4,073,335,958.16	12,442,027.04
流动负债合计	18,664,328,552.14	18,676,770,579.18	12,442,027.04
负债合计	21,980,801,325.17	21,993,243,352.21	12,442,027.04
未分配利润	-3,236,731,321.27	-3,249,173,348.31	-12,442,027.04
归属于母公司股东权益合计	1,085,691,384.08	1,073,249,357.04	-12,442,027.04
所有者权益（或股东权益）合计	1,946,552,664.67	1,934,110,637.63	-12,442,027.04
负债和所有者权益（或股东权益）合计	23,927,353,989.84	23,927,353,989.84	

2、对 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

3、对 2018 年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	1,088,053,335.21	1,088,275,238.21	221,903.00
二、营业利润	355,806,687.17	355,584,784.17	-221,903.00
减：营业外支出	63,183,281.06	70,455,302.16	7,272,021.10
三、利润总额	353,833,272.36	346,339,348.26	-7,493,924.10
四、净利润	313,956,297.26	306,462,373.16	-7,493,924.10
归属于母公司所有者的净利润	268,776,992.11	261,283,068.01	-7,493,924.10
少数股东损益	45,179,305.15	45,179,305.15	
五、综合收益总额	313,956,297.26	306,462,373.16	-7,493,924.10
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	268,776,992.11	261,283,068.01	-7,493,924.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	45,179,305.15	45,179,305.15	
六、每股收益			
(一) 基本每股收益	0.230	0.222	-0.008
(二) 稀释每股收益			

4、对 2018 年母公司利润表无影响。

(四) 2017 年度财务报表相关影响

1、对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响





报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	4,140,115,272.56	4,145,063,375.50	4,948,102.94
流动负债合计	25,569,585,703.95	25,574,533,806.89	4,948,102.94
负债合计	30,983,551,224.75	30,988,499,327.69	4,948,102.94
未分配利润	-3,443,468,313.38	-3,448,416,416.32	-4,948,102.94
归属于母公司股东权益合计	629,033,840.18	624,085,737.24	-4,948,102.94
所有者权益（或股东权益）合计	1,567,731,820.84	1,562,783,717.90	-4,948,102.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计	32,551,283,045.59	32,551,283,045.59	

2、对 2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

3、对 2017 年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	1,553,162,867.52	1,553,583,581.83	420,714.31
二、营业利润	-4,941,877,329.75	-4,942,298,044.06	-420,714.31
减：营业外支出	274,698,067.55	278,648,951.89	3,950,884.34
三、利润总额	-5,115,507,389.02	-5,119,878,987.67	-4,371,598.65
四、净利润	-5,147,244,769.17	-5,151,616,367.82	-4,371,598.65
归属于母公司所有者的净利润	-5,090,695,151.15	-5,095,066,749.80	-4,371,598.65
少数股东损益	-56,549,618.02	-56,549,618.02	
五、综合收益总额	-5,147,244,769.17	-5,151,616,367.82	-4,371,598.65
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-5,090,695,151.15	-5,095,066,749.80	-4,371,598.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-56,549,618.02	-56,549,618.02	
六、每股收益			
（一）基本每股收益	-5.739	-5.744	-0.005
（二）稀释每股收益			

4、对 2017 年母公司利润表无影响。

(五)2016 年度财务报表相关影响

1、对 2016 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	4,464,569,073.69	4,465,145,577.98	576,504.29
流动负债合计	23,385,789,316.40	23,386,365,820.69	576,504.29
负债合计	32,967,008,339.76	32,967,584,844.05	576,504.29
未分配利润	1,709,266,837.77	1,708,690,333.48	-576,504.29
归属于母公司股东权益合计	5,814,366,532.50	5,813,790,028.21	-576,504.29
所有者权益（或股东权益）合计	6,805,974,325.95	6,805,397,821.66	-576,504.29



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
负债和所有者权益（或股东权益）合计	39,772,982,665.71	39,772,982,665.71	

2、对 2016 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

3、对 2016 年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	589,842,673.23	589,883,436.23	40,763.00
二、营业利润	-1,426,353,985.48	-1,426,394,748.48	-40,763.00
减：营业外支出	51,986,430.53	52,457,875.90	471,445.37
三、利润总额	-1,334,369,772.04	-1,334,881,980.41	-512,208.37
四、净利润	-1,407,681,287.52	-1,408,193,495.89	-512,208.37
归属于母公司所有者的净利润	-1,249,447,321.11	-1,249,959,529.48	-512,208.37
少数股东损益	-158,233,966.41	-158,233,966.41	
五、综合收益总额	-1,407,681,287.52	-1,408,193,495.89	-512,208.37
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-1,249,447,321.11	-1,249,959,529.48	-512,208.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-158,233,966.41	-158,233,966.41	
六、每股收益			
（一）基本每股收益	-1.431	-1.432	-0.001
（二）稀释每股收益			

4、对 2016 年母公司利润表无影响。

(六)2015 年度财务报表相关影响

1、对 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	4,076,215,412.33	4,076,279,708.25	64,295.92
流动负债合计	22,440,310,009.36	22,440,374,305.28	64,295.92
负债合计	31,910,942,957.00	31,911,007,252.92	64,295.92
未分配利润	3,003,867,809.50	3,003,803,513.58	-64,295.92
归属于母公司股东权益合计	6,704,659,695.48	6,704,595,399.56	-64,295.92
所有者权益（或股东权益）合计	8,068,371,571.57	8,068,307,275.65	-64,295.92
负债和所有者权益（或股东权益）合计	39,979,314,528.57	39,979,314,528.57	

2、对 2015 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响。

3、对 2015 年合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
管理费用	526,815,561.59	526,817,851.59	2,290.00



湖北宜化化工股份有限公司  
前期会计差错更正情况专项说明

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
二、营业利润	3,429,344.95	3,427,054.95	-2,290.00
减：营业外支出	23,425,703.47	23,487,709.39	62,005.92
三、利润总额	93,077,270.73	93,012,974.81	-64,295.92
四、净利润	54,308,267.43	54,243,971.51	-64,295.92
归属于母公司所有者的净利润	35,395,961.39	35,331,665.47	-64,295.92
少数股东损益	18,912,306.04	18,912,306.04	
五、综合收益总额	54,308,267.43	54,243,971.51	-64,295.92
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额	35,395,961.39	35,331,665.47	-64,295.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额	18,912,306.04	18,912,306.04	
六、每股收益			
(一) 基本每股收益	0.039	0.039	
(二) 稀释每股收益			

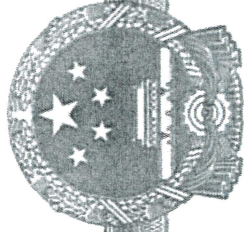
4、对 2015 年母公司利润表无影响。

湖北宜化化工股份有限公司

2022 年 7 月 28 日







# 营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息



名称 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

执行事务合伙人 吴卫星

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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、清算等审计业务；对内部控制进行评价；接受企业委托办理其他会计事务；代理记账；依法经营，不得超越核准的经营项目和经营范围；国家法律法规禁止和限制类项目的经营活动。

登记机关



2022年05月10日

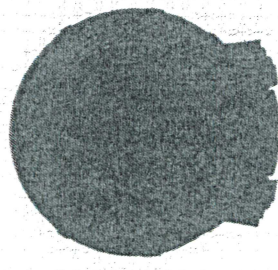
信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制







# 会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吴卫星

主任会计师：北京市海淀区知春路1号22层2206

经营场所：

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

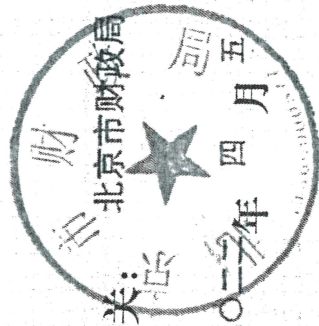
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017201

## 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：

二〇一一年四月五日

中华人民共和国财政部制



注册会计师协会  
 11-10-11  
 大信

证书编号: 420003204776  
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2005年 1月 19日  
 Date of Issuance

姓名: 李朝鸿  
 Full name: 李朝鸿  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-01-11  
 Date of birth: 1972-01-11  
 工作单位: 大信会计师事务所有限公司湖北分所  
 Working unit: 大信会计师事务所有限公司湖北分所  
 身份证号码: 420106720111161  
 Identity card No.: 420106720111161



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.



日  
 /d





姓名	黄晨刚
Full name	黄晨刚
性别	男
Sex	男
出生日期	1962-02-13
Date of birth	1962-02-13
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit	大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
身份证号码	460100196202131219
Identity card No.	460100196202131219



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 42000J204838

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2007 年 01 月 19 日

月 日  
/m /d

