

关于河南宏业建设管理股份有限公司
2022年度财务报表前期差错更正的
专项鉴证报告

亚会专审字（2023）第 02220017 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月二十七日

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-7



关于河南宏业建设管理股份有限公司 2022年度财务报表前期差错更正的专项鉴证报告

亚会专审字（2023）第 02220017 号

河南宏业建设管理股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了河南宏业建设管理股份有限公司（以下简称“宏业建设公司”）2022年12月31日合并及母公司的资产负债表，2022年度合并及母公司的利润表、合并及母公司的现金流量表和合并及母公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《宏业建设公司2022年度财务报表前期差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

宏业建设公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供宏业建设公司以临时报告的形式披露更正后的2022年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为宏业建设公司专项鉴证报告签字盖章页]

亚太（集团）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：



二〇二三年四月二十七日

河南宏业建设管理股份有限公司 2022年度财务报表前期差错更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

河南宏业建设管理股份有限公司（以下简称本公司）因前期成本未及时确认，对所属期间的成本进行调整并相应调整盈余公积等报表项目。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

1、对 2016 年 12 月 31 日/2016 年度财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	5,589,226.12	3,404,226.12	-2,185,000.00
盈余公积	944,707.12	726,207.12	-218,500.00
未分配利润	5,511,251.76	3,544,751.76	-1,966,500.00
所有者权益合计	59,039,828.18	56,854,828.18	-2,185,000.00
主营业务成本	111,499,457.05	113,684,457.05	2,185,000.00
净利润	9,447,071.24	7,262,071.24	-2,185,000.00

2、对 2017 年 12 月 31 日/2017 年度财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	8,795,050.47	5,835,181.23	-2,959,869.24
盈余公积	1,969,165.70	1,673,178.78	-295,986.92
未分配利润	14,731,378.98	12,067,496.66	-2,663,882.32

所有者权益合计	69,284,413.98	66,324,544.74	-2,959,869.24
主营业务成本	110,289,049.63	111,063,918.87	774,869.24
净利润	10,244,585.80	9,469,716.56	-774,869.24

3、对 2018 年 12 月 31 日/2018 年度财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	10,105,954.55	6,850,170.63	-3,255,783.92
盈余公积	3,242,530.60	2,916,952.21	-325,578.39
未分配利润	26,191,663.09	23,261,457.56	-2,930,205.53
所有者权益合计	82,018,062.99	78,762,279.07	-3,255,783.92
主营业务成本	110,959,884.07	111,255,798.75	295,914.68
净利润	12,733,649.01	12,437,734.33	-295,914.68

4、对 2019 年 12 月 31 日/2019 年度财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	10,576,637.66	7,055,429.08	-3,521,208.58
盈余公积	5,092,236.97	4,740,116.11	-352,120.86
未分配利润	42,839,020.46	39,669,932.74	-3,169,087.72
所有者权益合计	100,515,126.73	96,993,918.15	-3,521,208.58

主营业务成本	134,545,175.55	134,810,600.21	265,424.66
净利润	18,497,063.74	18,231,639.08	-265,424.66

5、对2020年12月31日/2020年度合并财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	11,988,090.49	7,474,796.42	-4,513,294.07
盈余公积	6,269,570.65	5,818,241.24	-451,329.41
未分配利润	48,506,506.15	44,444,541.49	-4,061,964.66
归属于母公司股东权益合计	107,359,946.10	102,846,652.03	-4,513,294.07
所有者权益合计	107,526,468.58	103,013,174.51	-4,513,294.07
主营业务成本	135,510,420.72	136,502,506.21	992,085.49
净利润	11,521,341.85	10,529,256.36	-992,085.49
其中：归属于母公司股东的净利润	11,644,819.37	10,652,733.88	-992,085.49

6、对2020年12月31日/2020年度母公司财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	11,988,090.49	7,474,796.42	-4,513,294.07
盈余公积	6,269,570.65	5,818,241.24	-451,329.41
未分配利润	48,635,023.56	44,573,058.90	-4,061,964.66

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
所有者权益合计	107,488,463.51	102,975,169.44	-4,513,294.07
主营业务成本	135,473,717.72	136,465,803.21	992,085.49
净利润	11,773,336.78	10,781,251.29	-992,085.49

7、对2021年12月31日/2021年度合并财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	20,451,365.74	14,573,482.45	-5,877,883.29
盈余公积	7,809,728.19	7,221,939.86	-587,788.33
未分配利润	62,404,361.30	57,114,266.34	-5,290,094.96
归属于母公司股东权益合计	122,797,958.79	116,920,075.50	-5,877,883.29
所有者权益合计	122,999,489.62	117,121,606.33	-5,877,883.29
主营业务成本	137,674,589.74	139,039,178.96	1,364,589.22
净利润	15,473,021.04	14,108,431.82	-1,364,589.22
其中：归属于母公司股东的净利润	15,438,012.69	14,073,423.47	-1,364,589.22

8、对2021年12月31日/2021年度母公司财务报表项目的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	20,451,365.74	14,573,482.45	-5,877,883.29

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	7,809,728.19	7,221,939.86	-587,788.33
未分配利润	62,496,441.45	57,206,346.49	-5,290,094.96
所有者权益合计	122,890,038.94	117,012,155.65	-5,877,883.29
主营业务成本	137,011,655.05	138,376,244.27	1,364,589.22
净利润	15,401,575.43	14,036,986.21	-1,364,589.22

三、审核结论

本次会计差错更正涉及追溯重述 2016-2021 年度财务报表。河南宏业建设管理股份有限公司已按照口径调整了相应年度财务报表的对应数据。

我们认为，河南宏业建设管理股份有限公司对上述事项的处理在所有重大方面符合《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等全国中小企业股票转让系统的相关规定。

四、其他说明事项

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

河南宏业建设管理股份有限公司董事会

2023年04月27日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

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 亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日 至 长期

执行事务合伙人 周含军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

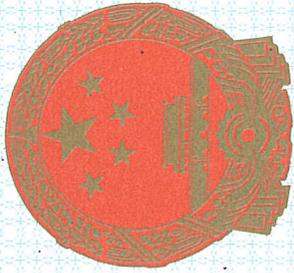
经营范围

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；其他会计、税务咨询、法律、法规允许的经营活动。（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，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。）



2022年04月29日

登记机关



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 周含军
 主任会计师：
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 11010075
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
 批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

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》。

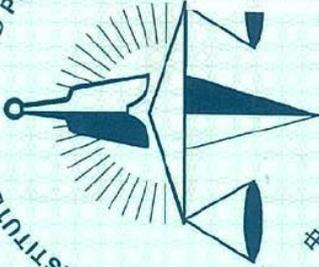
发证机关：北京市财政局



二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



中国注册会计师协会



姓名：吴亚杰
证书编号：410000150018



姓名 Full name 吴亚杰
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1967-03-01
工作单位 Working unit 亚太集团会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 410105670301332



格，继续有效一年。
This is valid for another year after this renewal.

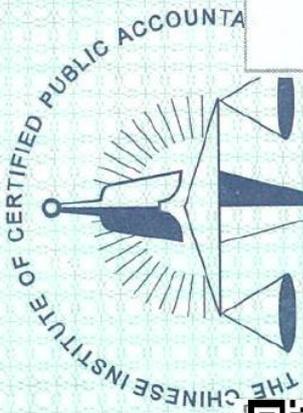
证书编号：410000150018
No. of Certificate

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

发证日期：2006 年 4 月 18 日
Date of Issuance /y /m /d



2006 年 4 月 18 日
/y /m /d



姓名：马晓晨
证书编号：110100750020



姓名 马晓晨

姓 名 Full name

性 别 Sex

女

出 生 日 期 Date of birth

1985-10-13

工 作 单 位 Working unit

亚太 (集团) 会计师事务所有限公司河南分所

身 份 证 号 码 Identity card No

410181198510137266



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.



2011 年 3 月 2 日
/y /m /d

证书编号：110100750020
No. of Certificate

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

发证日期：2010 年 10 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d