

关于辽宁成大股份有限公司 前期会计差错更正的 专项报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京260NNAVJWK



目 录

专项报告

关于对前期部分贸易业务收入确认由总额法调整为净额法会计
差错更正的专项说明

1-2



关于辽宁成大股份有限公司 前期会计差错更正的专项报告

致同专字（2026）第 210A009838 号

辽宁成大股份有限公司全体股东：

我们接受辽宁成大股份有限公司（以下简称“辽宁成大公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计，对后附的《辽宁成大股份有限公司关于对前期部分贸易业务收入确认由总额法调整为净额法会计差错更正的专项说明》（以下简称“会计差错更正专项说明”）执行了鉴证。

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》等相关规定，编制辽宁成大公司会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是辽宁成大公司管理层的责任。

治理层负责监督会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合辽宁成大公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，辽宁成大公司编制的《辽宁成大股份有限公司关于对前期部分贸易业务收入确认由总额法调整为净额法会计差错更正的专项说明》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，如实反映了辽宁成大公司前期会计差错的更正情况。

四、其他事项

我们已就本次会计差错更正相关事项与公司前任会计师事务所进行了必要的沟通。

本专项报告仅供辽宁成大公司前期会计差错更正专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十三日



辽宁成大股份有限公司

关于对前期部分贸易业务收入确认

由总额法调整为净额法会计差错更正的专项说明

辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年通过自查发现存在前期会计差错。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对公司 2023 年度、2024 年度以及 2025 年前三季度的合并财务报表进行了更正。

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》等相关规定，现将会计差错更正情况说明如下：

一、会计差错的原因

为更严格执行《企业会计准则第 14 号——收入》的有关规定，公司在 2025 年度业务核查过程中，对部分贸易业务进行了更加审慎的判断，将 2023 年度、2024 年度以及 2025 年前三季度部分贸易业务收入确认方法由总额法调整为净额法。

二、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2023 年度、2024 年度及 2025 年前三季度相关合并财务报表项目，本次追溯调整仅对公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年前三季度合并财务报表中的营业收入及营业成本产生影响，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润、归属于上市公司股东的净利润和现金流量产生影响，不影响母公司利润表、合并及母公司资产负债表、合并及母公司现金流量表，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，亦不存在损害公司及股东利益的情形。

三、具体调整情况



单位：元

会计期间	报表科目	调整前	调整金额	调整后
2023 年度	营业收入	10,782,826,828.46	477,999,693.76	10,304,827,134.70
	营业成本	8,910,793,836.27	477,999,693.76	8,432,794,142.51
2024 年度	营业收入	11,289,276,631.83	519,277,135.89	10,769,999,495.94
	营业成本	9,751,514,563.05	519,277,135.89	9,232,237,427.16
2025 年一季报	营业收入	2,568,668,820.56	107,612,690.64	2,461,056,129.92
	营业成本	2,266,838,236.60	107,612,690.64	2,159,225,545.96
2025 年半年报	营业收入	5,348,104,368.57	244,811,036.82	5,103,293,331.75
	营业成本	4,718,621,109.20	244,811,036.82	4,473,810,072.38
2025 年三季报	营业收入	8,113,593,286.63	381,063,912.21	7,732,529,374.42
	营业成本	7,100,438,642.31	381,063,912.21	6,719,374,730.10

本专项说明业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准对外报出。



辽宁成大股份有限公司

2026 年 4 月 23 日





证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

会计师事务所 执业证书

- 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》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 210200020037
No. of Certificate

发证日期: 2021年10月2日
Date of Issuance

授权注册协会: 辽宁省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

关涛 210200020037



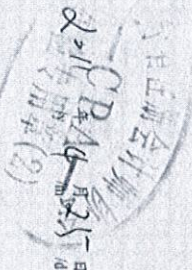


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

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.

年检通过



姓名: 关涛
Full name: 关涛

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1972年06月12日
Date of birth: 1972年06月12日

工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所
Working unit: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所

身份证号码: 210202720612005
Identity card No.: 210202720612005




年度检验登记
Annual Renewal Registration

2011年度CPA
任职资格考试合格
辽宁注协检(2)
2010年2月28日

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

2017年度CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月19日

2015年度CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月8日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月6日

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.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月1日

2019年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
5月3日

2020年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
8月3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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所 CPAs

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.

年检通过

辽宁省注册会计师协会
CPA
2012年4月25日

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.

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

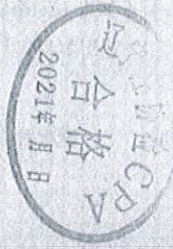
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所 CPAs

证书编号: 110004230068
 No. of Certificate
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会
 Authorized Institution: CPAs
 发证日期: 2010年01月06日
 Date of Issuance



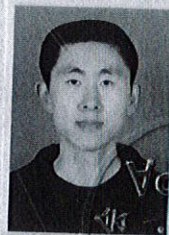
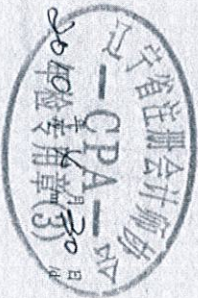
赖积鹏 110004230068



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.

年检通过



姓名: 赖积鹏
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1971年05月16日
 Date of birth
 工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所
 Working unit
 身份证号码: 230624197105160253
 Identity card No.



2020年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
8月31日

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.

年检通过

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
5月31日

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.

年检通过

注册会计帅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

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

2016年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
3月21日

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.

2013年度任职资格审查合格
辽宁省注册会计师协会(3)

2013年4月25日

2014年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
2016-2-28

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.

2015年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
3月18日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
3月16日

2016年度
CPA年检合格
辽宁注协(2)
3月16日

注册会计帅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

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to