湖南海利化工股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字【2026】0011005381 号

大 华 会 计 师 事 务 所（特 殊 普 通 合 伙）

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

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，
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。
报告编码：京263WTNRPHW

湖南海利化工股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

目　　录　　页　次

一.　前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告　1-2

二.　湖南海利化工股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明　1-2

MOORE 大华国际 | 大華會計師事務所

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层 [100039]
电话：86 (10) 5835 0011 传真：86 (10) 5835 0006
www.dahua-cpa.com

前 期 重 大 差 错 更 正 专 项 说 明 的
鉴 证 报 告

大华核字【2026】0011005381 号

湖南海利化工股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南海利化工股份有限公司（以下简称“湖南海利”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 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》等相关规定，湖南海利责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对湖南海利管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等

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。

三. 鉴证结论

我们认为，湖南海利编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了湖南海利前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供湖南海利向上海证券交易所报告与前期重大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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国 • 北京　　中国注册会计师：

陈长春

胡绪峰

二〇二六年四月二十四日

湖南海利化工股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

湖南海利化工股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对2023年度、2024年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

本公司编制的2023年度、2024年度财务报表，部分会计处理及财务报表披露存在差错。2023-2024年度，本公司之子公司湖南海利化工贸易有限公司在确认贸易收入过程中，未能够准确区分该公司在交易中的身份是主要责任人还是代理人，将部分应按净额法确认收入采用总额法核算。经本公司组织相关人员重新深入学习企业会计准则及梳理业务流程，为了更准确反映各会计期间的经营成果，经本公司2026年4月24日董事会会议批准，对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2023年度、2024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：

2023年度

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	2,374,351,376.60	-213,159,996.35	2,161,191,380.25
营业成本	1,834,315,176.37	-213,159,996.35	1,621,155,180.02

2024 年度

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	2,470,839,068.50	-176,528,799.57	2,294,310,268.93
营业成本	1,827,226,032.26	-176,528,799.57	1,650,697,232.69

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果无影响

湖南海利化工股份有限公司

（盖章）

二〇二六年四月二十四日

统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

（副 本）(7-1)

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　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　杨晨辉

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；代理记帐；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；无（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　1360万元

成立日期　2012年02月09日

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关

2026 年 01 月 08 日

附件仅用于业务报告专用，复印无效。

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨晨辉

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：1101[illegible]

批准执业文号：京财[illegible]2011[illegible]号

批准执业日期：2011年11月3日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0022858

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

2025 年11 月3 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 Full name 陈长春

性 别 Sex 男

出 生 日 期 Date of birth 1978-03-[illegible]

工 作 单 位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所

身 份 证 号 码 Identity card No. 43[illegible]03120497

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

陈长春

证书编号: 430100040025
No. of Certificate

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

发证日期: 2001 年 11 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d

2015.3.16 换发新证

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2021

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

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2019.3.28

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

2018 年 3 月 22 日
/y /m /d

湖南省注册会计师协会 年度任职资格检查 合格专用章

6

中国注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓 Full name 胡绪峰

性 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-02-07

工作单位 Working unit 湖南大华会计师事务所有限责任公司

身份证号码 Identity card No. 430722197902070[illegible]

湖南大华会计师事务所(特殊普通合伙)

胡绪峰

证书编号: No. of Certificate 440300410597

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

发证日期: Date of Issuance 2010 [illegible]

2015.3.16

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

4

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.

湖南省注册会计师协会 2021 年度任职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2020 年 5 月 29 日 年度任职资格检查合格专用章

7