

湖北宜化化工股份有限公司

追溯调整前期财务报表数据的专项说明

二〇二四年度

信会师报字[2025]第 ZE10074 号



关于湖北宜化化工股份有限公司 2024年度追溯调整前期财务报表数据的专项说明

信会师报字[2025]第ZE10074号

湖北宜化化工股份有限公司股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的湖北宜化化工股份有限公司（以下简称“湖北宜化”）2024年度追溯调整前期财务报表数据的专项说明（以下简称“追溯调整专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、董事会的责任

湖北宜化董事会的责任是按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理第四部分：4.1定期报告披露相关事宜（2024年修订）》的相关规定编制追溯调整专项说明。这种责任包括设计、执行和维护与追溯调整专项说明编制相关的内部控制，确保追溯调整专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对追溯调整专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

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，以对追溯调整专项说明是否在所有重大方面按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理第四部分：4.1定期报告披露相关事宜（2024年修订）》的相关规定编制，在所有重大方面如实反映湖北宜化2024年度追溯调整前期财务报表数据获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程



序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，湖北宜化2024年度追溯调整专项说明在所有重大方面按照《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——业务办理第四部分：4.1定期报告披露相关事宜（2024年修订）》的相关规定编制，如实反映了湖北宜化2024年度追溯调整前期财务报表数据情况。

五、报告使用限制

本报告仅供湖北宜化为披露2024年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：李洪勇



中国注册会计师：黄芬



中国·上海

2025年4月1日

湖北宜化化工股份有限公司 2024 年度 追溯调整前期财务报表数据的专项说明

一、财务报表追溯调整的事项与原因

（一）股权转让事项

2024 年 5 月 14 日湖北宜化化工股份有限公司（以下简称“湖北宜化”）与控股股东湖北宜化集团有限责任公司（以下简称“宜化集团”）签订《股权转让合同》，根据中京民信（北京）资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（京信评报字（2024）第 174 号），以新疆驰源环保科技有限公司（以下简称“新疆驰源”）股东全部权益于评估基准日 2024 年 2 月 29 日所表现的市场价值 780.12 万元为交易定价依据，宜化集团将新疆驰源 100%股权以 780.12 万元的价格转让给公司。

新疆驰源已于 2024 年 5 月 22 日完成营业执照变更，纳入本公司合并报表范围，合并日为 2024 年 5 月 24 日。

（二）追溯调整原因

新疆驰源为控股股东控制的全资子公司，该股权转让交易构成同一控制下企业合并。

根据《企业会计准则第 20 号—企业合并》《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的相关规定：母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，应当调整合并资产负债表的期初数，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，应当将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成

果和现金流量的影响

(一)对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的的影响如下:

项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
货币资金	2,970,806,089.85	1,139,766.00	2,971,945,855.85
应收票据	271,709,500.45	-	271,709,500.45
应收账款	124,375,691.91	6,458,288.14	130,833,980.05
预付款项	327,981,656.49	81,801.88	328,063,458.37
其他应收款	22,889,332.22	25,104.55	22,914,436.77
存货	1,751,464,233.77	2,069,919.85	1,753,534,153.62
其他流动资产	170,650,237.47	-	170,650,237.47
流动资产合计	5,639,876,742.16	9,774,880.42	5,649,651,622.58
非流动资产:	-	-	-
债权投资	20,027,972.22	-	20,027,972.22
长期股权投资	4,225,872,760.38	-	4,225,872,760.38
其他权益工具投资	9,950,000.00	-	9,950,000.00
固定资产	7,817,332,453.23	1,362,160.07	7,818,694,613.30
在建工程	2,672,423,080.89	27,793,264.61	2,700,216,345.50
使用权资产	5,746,331.20	-	5,746,331.20
无形资产	461,425,328.73	1,255,520.23	462,680,848.96
商誉	1,743,878.83	-	1,743,878.83
长期待摊费用	10,230,843.95	-	10,230,843.95
递延所得税资产	43,581,081.62	-	43,581,081.62
其他非流动资产	526,123,284.26	-	526,123,284.26
非流动资产合计	15,794,457,015.31	30,410,944.91	15,824,867,960.22
资产总计	21,434,333,757.47	40,185,825.33	21,474,519,582.80
流动负债:			
短期借款	1,565,047,698.21	-	1,565,047,698.21
应付票据	1,021,436,145.23	-	1,021,436,145.23
应付账款	1,776,047,180.65	10,578,849.01	1,786,626,029.66
合同负债	1,143,157,587.05	1,091,512.04	1,144,249,099.09
应付职工薪酬	19,495,176.63	-	19,495,176.63
应交税费	53,776,646.43	340,811.08	54,117,457.51
其他应付款	215,727,766.55	21,773,567.63	237,501,334.18
一年内到期的非流动负债	3,472,858,316.65	-	3,472,858,316.65
其他流动负债	103,463,617.96	141,896.56	103,605,514.52
流动负债合计	9,371,010,135.36	33,926,636.32	9,404,936,771.68
非流动负债:			

项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
保险合同准备金	-	-	-
长期借款	2,804,889,623.24	-	2,804,889,623.24
租赁负债	2,848,747.26	-	2,848,747.26
长期应付款	176,891,599.98	-	176,891,599.98
预计负债	289,341.90	-	289,341.90
递延收益	227,177,246.46	-	227,177,246.46
递延所得税负债	76,467,544.05	-	76,467,544.05
其他非流动负债	117,776,852.86	-	117,776,852.86
非流动负债合计	3,406,340,955.75	-	3,406,340,955.75
负债合计	12,777,351,091.11	33,926,636.32	12,811,277,727.43
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	1,057,866,712.00		1,057,866,712.00
资本公积	3,609,399,346.14	12,000,000.00	3,621,399,346.14
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-37,955.38	-	-37,955.38
专项储备	18,440,412.32	-	18,440,412.32
盈余公积	472,326,143.02	-	472,326,143.02
未分配利润	1,416,485,999.81	-5,740,810.99	1,410,745,188.82
归属于母公司所有者权益	6,574,480,657.91	6,259,189.01	6,580,739,846.92
合计			
少数股东权益	2,082,502,008.45	-	2,082,502,008.45
所有者权益（或股东权益）合计	8,656,982,666.36	6,259,189.01	8,663,241,855.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计	21,434,333,757.47	40,185,825.33	21,474,519,582.80

（二）对 2023 年度合并利润表的影响如下：

项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
一、营业总收入	17,042,037,265.76	3,764,077.44	17,045,801,343.20
其中：营业收入	17,042,037,265.76	3,764,077.44	17,045,801,343.20
其中：主营业务收入	16,576,712,527.00	3,601,686.73	16,580,314,213.73
其他业务收入	465,324,738.76	162,390.71	465,487,129.47
二、营业总成本	16,434,478,023.44	4,438,234.36	16,438,916,257.80
其中：营业成本	14,884,972,433.04	3,309,767.52	14,888,282,200.56
其中：主营业务成本	14,524,590,298.28	3,309,767.52	14,527,900,065.80
其他业务成本	360,382,134.76		360,382,134.76
税金及附加	75,089,328.64	18,250.20	75,107,578.84

项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
销售费用	120,911,357.97	590,677.60	121,502,035.57
管理费用	469,145,687.56	519,531.32	469,665,218.88
研发费用	736,522,054.01		736,522,054.01
财务费用	147,837,162.22	7.72	147,837,169.94
其中：利息费用	242,053,061.54		242,053,061.54
利息收入	64,227,999.75	691.28	64,228,691.03
加：其他收益	111,615,781.19	2,757.34	111,618,538.53
投资收益（亏损以“-”号填列）	406,541,786.87		406,541,786.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	406,692,910.85		406,692,910.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,796,012.28		-3,796,012.28
信用减值损失	16,137,130.50	-332,686.79	15,804,443.71
资产减值损失	-92,215,715.47		-92,215,715.47
资产处置收益	9,855,666.89		9,855,666.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,059,493,892.30	-1,004,086.37	1,058,489,805.93
加：营业外收入	43,264,646.86	4,025.13	43,268,671.99
减：营业外支出	133,998,270.12	5,940.00	134,004,210.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	968,760,269.04	-1,006,001.24	967,754,267.80
减：所得税费用	163,230,487.06		163,230,487.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	805,529,781.98	-1,006,001.24	804,523,780.74

（三）对 2023 年度合并现金流量表的影响如下：

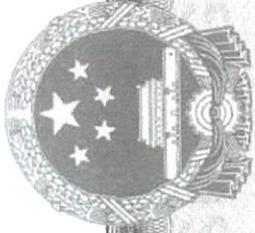
项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	11,546,152,654.85	3,927,528.05	11,550,080,182.90
收到的税费返还		1,882,275.61	1,882,275.61
收到其他与经营活动有关的现金	686,636,277.02	610,749.33	687,247,026.35
经营活动现金流入小计	12,232,788,931.87	6,420,552.99	12,239,209,484.86
购买商品、接受劳务支付的现金	7,727,155,380.89	16,900.00	7,727,172,280.89
支付给职工以及为职工支付的现金	807,988,055.56	1,254,198.17	809,242,253.73
支付的各项税费	527,773,011.96	74,446.87	527,847,458.83
支付其他与经营活动有关的现金	1,543,423,323.53	1,937,230.86	1,545,360,554.39
经营活动现金流出小计	10,606,339,771.94	3,282,775.90	10,609,622,547.84
经营活动产生的现金流量净额	1,626,449,159.93	3,137,777.09	1,629,586,937.02
二、投资活动产生的现金流量：			

项目	重塑前	同控合并影响	重塑后
收回投资收到的现金	103,589,954.25		103,589,954.25
取得投资收益收到的现金	2,518,785.88		2,518,785.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	256,529,412.90		256,529,412.90
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	362,638,153.03		362,638,153.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,748,439,735.31	7,341,120.65	1,755,780,855.96
投资支付的现金	767,500,000.00		767,500,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	11,860,000.00		11,860,000.00
投资活动现金流出小计	2,527,799,735.31	7,341,120.65	2,535,140,855.96
投资活动产生的现金流量净额	-2,165,161,582.28	-7,341,120.65	-2,172,502,702.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	1,606,870,933.31	2,000,000.00	1,608,870,933.31
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	3,636,100,000.00		3,636,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	240,663,300.00		240,663,300.00
筹资活动现金流入小计	5,483,634,233.31	2,000,000.00	5,485,634,233.31
偿还债务支付的现金	4,712,334,160.00		4,712,334,160.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	586,086,980.61		586,086,980.61
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	192,272,700.00		192,272,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金	403,416,627.26		403,416,627.26
筹资活动现金流出小计	5,701,837,767.87		5,701,837,767.87
筹资活动产生的现金流量净额	-218,203,534.56	2,000,000.00	-216,203,534.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-146,089.52		-146,089.52
五、现金及现金等价物净增加额	-757,062,046.43	-2,203,343.56	-759,265,389.99
加：期初现金及现金等价物余额	3,026,154,124.01	3,343,109.56	3,029,497,233.57
六、期末现金及现金等价物余额	2,269,092,077.58	1,139,766.00	2,270,231,843.58

（以下无正文，为《湖北宜化化工股份有限公司 2024 年度追溯调整前期财务报表数据的专项说明》之签署页）

湖北宜化化工股份有限公司
2025年4月1日





营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

(副本)

扫描经营主体身份码，了解更多经营信息，体验更多便捷服务。



仅供出报告使用，其他用途无效



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统集成服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

2025年02月14日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有《注册会计师法》规定的业务范围的会计师事务所，准予执行注册会计师法规定的业务范围的凭证。
- 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》。

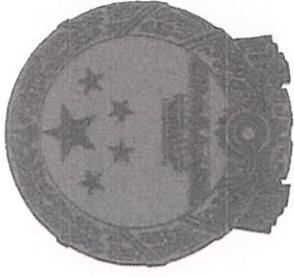
仅供出报告使用，其他无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用，其他无效。



姓名 李洪勇
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1973-07-14
 Date of birth
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
 Working unit
 身份证号码 420122197307145815
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

经检验合格，继续有效一年。
Certificate is valid for another year after renewal.



李洪勇 420003204565

证书编号: 420003204565
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: 2007 年 09 月 28 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



仅供出报告使用，其他无效。

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: 330002130015
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 06 月 29 日
Date of Issuance

黄芬 330002130015

年 月 日
y m d

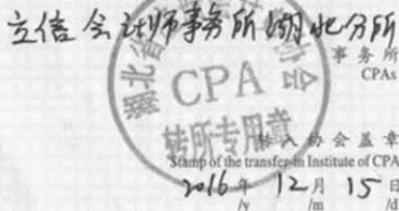


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

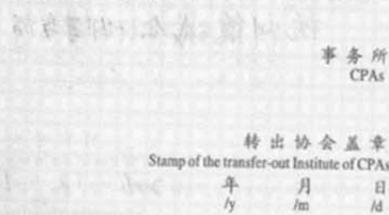


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

