

2021 年度、2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

广东和胜工业铝材股份有限公司

容诚专字[2024]518Z0388 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于广东和胜工业铝材股份有限公司 2021 年度、 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	广东和胜工业铝材股份有限公 2021 年度、2022 年 度会计差错更正专项说明	4-6

关于广东和胜工业铝材股份有限公司

2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]518Z0388 号

广东和胜工业铝材股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的广东和胜工业铝材股份有限公司（以下简称和胜股份）管理层编制的 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供和胜股份披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是和胜股份管理层的责任。

三、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和胜股份管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括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意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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》的相关规定编制。

(此页无正文，为和胜股份容诚专字[2024]518Z0388号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
欧昌献

中国注册会计师：
邱诗鹏

中国·北京

中国注册会计师：
杨晓夏

2024年3月15日

广东和胜工业铝材股份有限公司

2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明

广东和胜工业铝材股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 3 月 15 日，本公司第四届董事会第三十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1. 由于工作人员工作疏忽造成现金流量表计算错误，导致《2021 年度审计报告》和《2022 年年度报告》中“合并现金流量表”和“母公司现金流量表”中的“销售商品、提供劳务收到的现金”、“购买商品、接受劳务支付的现金”、“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”、“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”、“支付其他与经营活动有关的现金”和“投资支付的现金”数据发生录入错误，致使(1)“2021 年度合并现金流量表”中“销售商品、提供劳务收到的现金”多计 458,215,462.53 元；“购买商品、接受劳务支付的现金”多计 381,941,846.81 元；“处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额”多计 8,291,781.42 元；“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”多计 84,565,397.14 元。(2)“2022 年度合并现金流量表”中“销售商品、提供劳务收到的现金”多计 1,001,800,865.05 元；“购买商品、接受劳务支付的现金”多计 876,903,971.12 元；“支付其他与经营活动有关的现金”多计 4,811,210.49 元；“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”多计 120,085,683.44 元；(3)“2021 年度母公司现金流量表”中“销售商品、提供劳务收到的现金”多计 32,909,599.91 元；“购买商品、接受劳务支付的现金”少计 7,883,796.64 元；“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”多计 40,793,396.55 元。(4)“2022 年度母公司现金流量表”中“销售商品、提供劳务收到的现金”多计 114,008,731.35 元；“购买商品、接受劳务支付的现金”多计 63,341,205.61 元；“支付其他与经营活动有关

的现金”多计 4,811,210.49 元；“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”多计 27,604,549.12 元；“投资支付的现金”多计 18,251,766.13 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.对 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日合并资产负债表无影响

2.对 2021 年度、2022 年度合并利润表无影响

3.2021 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,574,586,472.33	-458,215,462.53	2,116,371,009.80
经营活动现金流入小计	2,581,648,970.00	-458,215,462.53	2,123,433,507.47
购买商品、接受劳务支付的现金	2,014,452,368.40	-381,941,846.81	1,632,510,521.59
经营活动现金流出小计	2,457,084,160.49	-381,941,846.81	2,075,142,313.68
经营活动产生的现金流量净额	124,564,809.51	-76,273,615.72	48,291,193.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,745,869.30	-8,291,781.42	9,454,087.88
投资活动现金流入小计	23,487,017.30	-8,291,781.42	15,195,235.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	206,446,735.91	-84,565,397.14	121,881,338.77
投资活动现金流出小计	209,446,735.91	-84,565,397.14	124,881,338.77
投资活动产生的现金流量净额	-185,959,718.61	76,273,615.72	-109,686,102.89

4.2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,714,944,219.48	-1,001,800,865.05	2,713,143,354.43
经营活动现金流入小计	3,744,370,013.91	-1,001,800,865.05	2,742,569,148.86
购买商品、接受劳务支付的现金	2,978,923,863.27	-876,903,971.12	2,102,019,892.15
支付其他与经营活动有关的现金	73,720,775.63	-4,811,210.49	68,909,565.14
经营活动现金流出小计	3,585,089,076.98	-881,715,181.61	2,703,373,895.37
经营活动产生的现金流量净额	159,280,936.93	-120,085,683.44	39,195,253.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	361,311,302.93	-120,085,683.44	241,225,619.49
投资活动现金流出小计	392,173,789.47	-120,085,683.44	272,088,106.03
投资活动产生的现金流量净额	-384,103,818.99	120,085,683.44	-264,018,135.55

(二) 对母公司财务报表的影响

1.对 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表无影响

2.对 2021 年度、2022 年度母公司利润表无影响

3.2021 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,682,779,834.66	-32,909,599.91	1,649,870,234.75
经营活动现金流入小计	1,690,015,761.86	-32,909,599.91	1,657,106,161.95
购买商品、接受劳务支付的现金	1,308,914,388.72	7,883,796.64	1,316,798,185.36
经营活动现金流出小计	1,655,262,600.32	7,883,796.64	1,663,146,396.96
经营活动产生的现金流量净额	34,753,161.54	-40,793,396.55	-6,040,235.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	100,322,926.22	-40,793,396.55	59,529,529.67
投资活动现金流出小计	106,022,926.22	-40,793,396.55	65,229,529.67
投资活动产生的现金流量净额	-91,181,223.94	40,793,396.55	-50,387,827.39

4.2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,527,391,784.66	-114,008,731.35	2,413,383,053.31
经营活动现金流入小计	2,557,233,694.85	-114,008,731.35	2,443,224,963.50
购买商品、接受劳务支付的现金	2,148,427,519.94	-63,341,205.61	2,085,086,314.33
支付其他与经营活动有关的现金	202,944,557.57	-4,811,210.49	198,133,347.08
经营活动现金流出小计	2,568,655,891.94	-68,152,416.10	2,500,503,475.84
经营活动产生的现金流量净额	-11,422,197.09	-45,856,315.25	-57,278,512.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	127,008,334.61	-27,604,549.12	99,403,785.49
投资支付的现金	63,098,326.27	-18,251,766.13	44,846,560.14
投资活动现金流出小计	266,691,309.92	-45,856,315.25	220,834,994.67
投资活动产生的现金流量净额	-262,197,291.23	45,856,315.25	-216,340,975.98

广东和胜工业铝材股份有限公司

2024 年 3 月 15 日