

关于中信国安信息产业股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
鉴证报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

鉴证报告

关于前期会计差错更正专项说明

1-8

关于中信国安信息产业股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

致同专字（2021）第 110A015349 号

中信国安信息产业股份有限公司全体股东：

我们接受委托审计了中信国安信息产业股份有限公司（以下简称中信国安公司）2009 年至 2018 年各年度的合并及公司资产负债表、合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表和相关财务报表附注，并分别出具了无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后续的中信国安公司前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

按照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》及相关文件的规定编制专项说明是中信国安管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、准确性、合法性及完整性。

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专项说明提出鉴证结论。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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作。我们对专项说明所载信息实施了包括核对、询问、检查等我们认为必要的鉴证程序。我们相信，我们执行的程序为提出鉴证结论提供了的基础。

三、鉴证结论

根据我们所执行的鉴证程序，我们没有发现任何事项使我们相信后附的专项说明所载信息与我们执行审计工作中所获取的相关资料和了解到的情况存在重大不一致，未发现专项说明的内容在所有重大方面与《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》及相关文件的规定中的编制要求存在重大不符之处。

四、其他事项说明

本报告仅作为中信国安公司披露前期会计差错更正专项说明之用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二一年八月三十日

关于前期会计差错更正专项说明

中信国安信息产业股份有限公司（下称：“公司”）于 2021 年 8 月 30 日召开了第七届董事会第十四次会议、第七届监事会第四次会议，审议通过了公司《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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关于《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》等有关规定进行前期会计差错更正，现将更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司于 2021 年 6 月 1 日收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚决定书》（[2021]36 号）。认定公司存在如下违法事实：

（一）披露的《2009 年年度报告》《2010 年年度报告》《2011 年年度报告》《2012 年年度报告》《2013 年年度报告》《2014 年年度报告》中存在虚假记载

青海中信国安于 2009 年 4 月召开销售专题会议，在预计当年销售收入约为 4 亿元的情况下，为完成 10 亿元销售目标，决定采用预售方式完成业绩，同时按照 10% 价格让利和同期商业贷款利率支付客户预付款利息（实际执行的利率以合同双方最终结算数据为准）。青海中信国安收到客户预售款后，借记银行存款（或应收票据），贷记预收账款，同时虚构货物的销售合同、出库单等资料虚增收入，在账面借记应收账款，贷记主营业务收入，月底将预收账款和应收账款进行对冲核销。

在青海中信国安纳入中信国安合并报表的 2009 年至 2014 年期间，累计虚增营业收入 506,321,246.92 元，累计少计财务费用 506,582,120.84 元，累计虚增利润总额 1,012,903,367.76 元。

1、虚增 2009 年-2014 年收入

2009 年至 2014 年期间，青海中信国安收到中农集团控股股份有限公司（以下简称中农集团）、邦力达农资连锁有限公司（以下简称邦力达）、中农集团控股四川农资有限公司（以下简称四川农资）、中农（上海）化肥有限公司（以下简称中农上海）、湖北楚丰化肥贸易有限公司（以下简称湖北楚丰）、安徽辉隆集团农资连锁有限责任公司（以下简称安徽辉隆）、河北省农业生产资料集团有限公司（以下简称河北农资）、吉林倍丰农资有限公司（以下简称吉林倍丰）、广东天禾农资股份有限公司（以下简称广东天禾）和江苏永德丰农资经营有限公司（以下简称江苏永德丰）等 10 家客户的预付款后，实际发货共计 827,421.35 吨，总金额 1,173,425,985.86 元（不含税）；未实际发货部分计入账面收入，造成中信国安财务报告 2009 年虚增收入 214,357,965.22 元，2010 年虚增收入 115,461,334.51 元，2011 年虚增收入 15,218,555.10 元，2012 年虚增收入 149,281,244.75 元，2013 年虚增收入 142,182,066.12 元，2014 年少计收入

130,179,918.78 元，累计虚增收入 506,321,246.92 元。具体情况如下：

(1) 青海中信国安与中农集团的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 311,008,469.01 元，实际发货金额累计为 173,756,263.41 元（不含税），累计虚增收入 137,252,205.60 元。

(2) 青海中信国安与邦力达的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 261,407,237.42 元，实际发货金额累计为 271,574,849.88 元（不含税），累计少计收入 10,167,612.46 元。

(3) 青海中信国安与四川农资的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 279,627,449.55 元，实际发货金额累计为 186,219,857.81 元（不含税），累计虚增收入 93,407,591.74 元。

(4) 青海中信国安与中农上海的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 279,713,256.65 元，实际发货金额累计为 123,579,459.20 元（不含税），累计虚增收入 156,133,797.45 元。

(5) 青海中信国安与安徽辉隆的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 111,109,828.00 元，实际发货金额累计为 176,837,988.17 元（不含税），累计少计收入 65,728,160.17 元（青海中信国安以安徽辉隆的预收款去冲抵其他客户的应收账款，因而账面确认的收入小于实际发货量）。

(6) 青海中信国安与湖北楚丰的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 99,897,903.58 元，实际发货金额累计为 46,347,278.76 元（不含税），累计虚增收入 53,550,624.82 元。

(7) 青海中信国安与河北农资的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 139,061,336.37 元，实际发货金额累计为 101,397,702.62 元（不含税），累计虚增收入 37,663,633.75 元。

(8) 青海中信国安与吉林倍丰的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 116,669,380.54 元，实际发货金额累计为 37,140,352.20 元（不含税），累计虚增收入 79,529,028.33 元。

(9) 青海中信国安与广东天禾的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 17,012,991.14 元，实际发货金额累计为 15,960,743.36 元（不含税），累计虚增收入 1,052,247.78 元。

(10) 青海中信国安与江苏永德丰的业务往来情况。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并报表期间，账面收入累计为 64,239,380.52 元，实际发货金额累计为 40,611,490.44 元（不含税），累计虚增收入 23,627,890.08 元。

2、少计 2009 年-2014 年财务费用

青海中信国安与上述 10 家客户签订的预售合同，未发货资金占用成本为 12%-15%，青海中信国安以银行存款、银行承兑汇票和货物支付产生的财务费用，未进行入账。在 2009 年至 2014 年纳入中信国安合并财务报表期间累计少计财务费用 506,582,120.84 元。

(二) 披露的《2015 年年度报告》中存在虚假记载

2014 年 12 月 24 日中信国安与中信国安投资有限公司（以下简称中信国安投资）签署股权转让协议，将其持有的青海中信国安 51% 股权转让给中信国安投资。转让后中信国安持有青海中信国安 49% 股权，长期股权投资由成本法改为权益法核算。2015 年 1 月 23 日中信国安与中信国安投资再次签署股权转让协议，将其持有的青海中信国安 49% 股权转让给中信国安投资。2015 年 6 月 30 日中信国安对其转让的青海中信国安 49% 股权进行了账务处理，同时确认了 2015 年 1 月至 6 月该股权对应产生的权益法核算的投资收益。

青海中信国安与中农集团、邦力达、四川农资、中农上海、湖北楚丰、安徽辉隆、河北农资、吉林倍丰、广东天禾和江苏永德丰等 10 家客户签订保利、计息预售氯化钾合同，因账面虚增收入、少计财务费用，造成青海中信国安 2015 年 1 月至 6 月虚增净利润 68,326,102.22 元，导致 2015 年中信国安母公司账面投资收益中权益法明细项多计 33,479,790.09 元，对 2015 年中信国安合并报表投资收益总额未产生影响。

二、前期会计差错更正事项对财务状况、经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，对 2009-2018 年度财务报表相关项目进行了追溯重述（对公司 2019 年、2020 年报表影响已在公司 2020 年度报告中披露），财务报表影响项目及金额如下：

1、合并财务报表项目

受影响的报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	1,214,711,100.26	1,011,446,913.23	2,226,158,013.49
盈余公积	635,988,076.12	-34,419,374.01	601,568,702.11
未分配利润	2,997,153,993.36	-977,027,539.22	2,020,126,454.14

(续)

受影响的报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	1,020,661,500.67	1,011,446,913.23	2,032,108,413.90
盈余公积	483,489,934.77	-34,419,374.01	449,070,560.76
未分配利润	1,336,484,599.45	-977,027,539.22	359,457,060.23

(续)

受影响的报表项目	2016 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	675,263,716.68	1,011,446,913.23	1,686,710,629.91
盈余公积	447,333,113.54	-34,419,374.01	412,913,739.53
未分配利润	1,309,261,479.24	-977,027,539.22	332,233,940.02

(续)

受影响的报表项目	2015年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	2,503,263,644.35	1,011,446,913.23	3,514,710,557.58
盈余公积	443,110,118.99	-34,419,374.01	408,690,744.98
未分配利润	1,742,589,814.72	-977,027,539.22	765,562,275.50

(续)

受影响的报表项目	2014年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	2,437,128,583.85	1,011,446,913.23	3,448,575,497.08
盈余公积	408,927,873.33	-31,071,395.00	377,856,478.33
未分配利润	1,913,646,885.82	-980,375,518.23	933,271,367.59
受影响的报表项目	2014年度		
营业收入	2,443,586,959.13	130,179,918.78	2,573,766,877.91
财务费用	374,948,808.74	146,449,077.95	521,397,886.69
利润总额	247,833,553.00	-16,269,159.17	231,564,393.83
净利润	195,003,290.70	-16,269,159.17	178,734,131.53
归属于母公司所有者的净利润	189,216,265.89	-16,269,159.17	172,947,106.72

(续)

受影响的报表项目	2013年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	964,984,844.05	-392,181,264.87	572,803,579.18
预收款项	83,087,710.43	244,319,900.83	327,407,611.26
其他应付款	58,475,762.92	360,133,042.90	418,608,805.82
未分配利润	1,912,295,069.03	-995,177,754.06	917,117,314.97
资本公积	1,927,673,326.36	-1,456,454.54	1,926,216,871.82
受影响的报表项目	2013年度		
营业收入	2,130,083,201.42	-142,182,066.12	1,987,901,135.30
财务费用	301,085,836.05	131,654,557.70	432,740,393.75
利润总额	144,381,623.67	-273,836,623.82	-129,455,000.15
净利润	134,792,210.78	-273,836,623.82	-139,044,413.04
归属于母公司所有者的净利润	130,500,510.60	-273,836,623.82	-143,336,113.22

(续)

受影响的报表项目	2012年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	665,876,000.87	-138,792,953.71	527,083,047.16
预收款项	81,811,226.75	355,526,145.87	437,337,372.62
其他应付款	58,443,682.94	228,478,485.20	286,922,168.14
未分配利润	1,958,855,403.98	-721,341,130.24	1,237,514,273.74
资本公积	1,905,239,022.28	-1,456,454.54	1,903,782,567.74
受影响的报表项目	2012年度		
营业收入	2,009,226,899.42	-149,281,244.75	1,859,945,654.67
财务费用	296,641,410.75	103,468,558.42	400,109,969.17
利润总额	162,127,034.08	-252,749,803.17	-90,622,769.09
净利润	176,461,137.92	-252,749,803.17	-76,288,665.25
归属于母公司所有者的净利润	169,972,758.91	-252,749,803.17	-82,777,044.26

(续)

受影响的报表项目	2011年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	637,306,921.46	-113,750,421.56	523,556,499.90
预收款项	240,292,046.89	231,287,433.27	471,579,480.16
其他应付款	76,044,040.49	125,009,926.78	201,053,967.27
未分配利润	1,968,148,430.77	-468,591,327.07	1,499,557,103.70
资本公积	1,931,631,488.77	-1,456,454.54	1,930,175,034.23
受影响的报表项目	2011年度		
营业收入	1,771,709,646.27	-15,218,555.10	1,756,491,091.17
财务费用	265,504,497.25	65,762,918.92	331,267,416.17
利润总额	171,426,879.55	-80,981,474.02	90,445,405.53
净利润	162,497,316.76	-80,981,474.02	81,515,842.74
归属于母公司所有者的净利润	146,254,693.99	-80,981,474.02	65,273,219.97

(续)

受影响的报表项目	2010年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	567,168,091.97	-97,159,280.98	470,008,810.99
预收款项	104,127,144.65	232,660,018.75	336,787,163.40
其他应付款	85,912,655.56	59,247,007.86	145,159,663.42
未分配利润	2,001,071,884.87	-387,609,853.05	1,613,462,031.82
资本公积	1,954,776,043.94	-1,456,454.54	1,953,319,589.40
受影响的报表项目	2010年度		
营业收入	2,010,391,998.84	-115,461,334.51	1,894,930,664.33
财务费用	190,366,621.56	40,572,246.29	230,938,867.85
利润总额	302,744,662.83	-156,033,580.80	146,711,082.03
净利润	271,156,462.47	-156,033,580.80	115,122,881.67
归属于母公司所有者的净利润	260,219,363.13	-156,033,580.80	104,185,782.33

(续)

受影响的报表项目	2009年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	440,895,342.22	-74,527,537.64	366,367,804.58
预收款项	101,270,473.19	139,830,427.58	241,100,900.77
其他应付款	47,988,669.65	18,674,761.57	66,663,431.22
未分配利润	1,942,152,176.74	-231,576,272.25	1,710,575,904.49
少数股东权益	166,432,743.04	-1,456,454.54	164,976,288.50
受影响的报表项目	2009年度		
营业收入	1,968,247,861.84	-214,357,965.22	1,753,889,896.62
财务费用	202,951,861.62	18,674,761.57	221,626,623.19
利润总额	753,010,522.58	-233,032,726.79	519,977,795.79
净利润	618,157,327.50	-233,032,726.79	385,124,600.71
归属于母公司所有者的净利润	611,751,904.73	-231,576,272.25	380,175,632.48

以上更正事项对2009年至2018年合并现金流量表没有影响。

(2) 母公司财务报表项目

受影响的报表项目	2018年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	614,910,503.24	1,044,926,703.32	1,659,837,206.56
盈余公积	635,988,076.12	-34,419,374.01	601,568,702.11
未分配利润	2,097,276,890.07	-1,010,507,329.31	1,086,769,560.76

(续)

受影响的报表项目	2017年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	393,734,543.81	1,044,926,703.32	1,438,661,247.13
盈余公积	483,489,934.77	-34,419,374.01	449,070,560.76
未分配利润	815,941,567.25	-1,010,507,329.31	-194,565,762.06

(续)

受影响的报表项目	2016年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	394,053,838.74	1,044,926,703.32	1,438,980,542.06
盈余公积	447,333,113.54	-34,419,374.01	412,913,739.53
未分配利润	686,521,493.78	-1,010,507,329.31	-323,985,835.53

(续)

受影响的报表项目	2015年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	2,280,052,974.19	1,044,926,703.32	3,324,979,677.51
盈余公积	443,110,118.99	-34,419,374.01	408,690,744.98
未分配利润	1,275,686,758.96	-1,010,507,329.31	265,179,429.65
受影响的报表项目	2015年度		
投资收益	538,760,723.54	-33,479,790.09	505,280,933.45
利润总额	365,979,214.79	-33,479,790.09	332,499,424.70
净利润	341,822,456.62	-33,479,790.09	308,342,666.53

(续)

受影响的报表项目	2014年12月31日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	3,561,198,509.33	-496,322,650.20	3,064,875,859.13
资本公积	2,126,100,841.34	515,124,263.03	2,641,225,104.37
盈余公积	408,927,873.33	-31,071,395.00	377,856,478.33
未分配利润	1,281,632,656.20	-980,375,518.23	301,257,137.97
受影响的报表项目	2014年度		
投资收益	498,476,635.92	-523,096,151.02	-24,619,515.10
利润总额	331,088,422.45	-523,096,151.02	-192,007,728.57
净利润	310,713,949.96	-523,096,151.02	-212,382,201.06

母公司财务报表 2009 年至 2013 年无更正项目。

以上更正事项对 2009 年至 2018 年母公司现金流量表没有影响。

中信国安信息产业股份有限公司

2021年8月30日