

际华集团股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—8 页
三、资质证书·····	第 9—13 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕17838 号

际华集团股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的际华集团股份有限公司（以下简称际华集团公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供际华集团公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

际华集团公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、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际华集团公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，际华集团公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定，如实反映了对际华集团公司 2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二六年九月二十八日

际华集团股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

际华集团股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2026 年 7 月 29 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称中国证监会）下发的《行政处罚决定书》（处罚字〔2026〕31 号）（以下简称决定书），决定书指出：公司 2018 年至 2021 年年度报告分别虚增营业收入 5,098,495,638.15 元、2,997,624,845.12 元、550,776,959.10 元、1,013,129,465.60 元，占各期对外披露营业收入的 22.48%、14.17%、3.68%、6.54%，虚增营业成本 5,078,563,183.57 元、2,980,144,144.24 元、550,776,959.10 元、1,013,129,465.60 元，占各期对外披露营业成本的 22.29%、14.04%、3.60%、6.51%。同时，2020 年年度报告虚减利润总额 502,111,658.99 元，占当期对外披露利润总额的 60.26%。公司对相关报告期的财务报告数据进行了严格自查及整改工作。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》和《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（2025 年修订）》（证监会公告〔2025〕5 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2018 年度、2019 年度、2020 年度及 2021 年度的合并财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司子公司新兴际华国际贸易有限公司 2018 年至 2019 年与多家公司开展融资性贸易业务，并对此确认营业收入和营业成本，导致公司 2018 年、2019 年合并财务报表分别虚增营业收入 5,098,495,638.15 元、2,997,624,845.12 元，虚增营业成本 5,078,563,183.57 元、2,980,144,144.24 元。

公司子公司际华三五四二纺织有限公司跨期确认襄阳土地出售收入，导致公司 2020 年合并财务报表虚减利润总额 502,111,658.99 元。

公司子公司际华岳阳新材料科技有限公司（已于 2023 年 7 月注销）与多家公司开展代理业务并用总额法确认收入，导致公司 2020 年、2021 年合并财务报表分别虚增营业收入

550,776,959.10 元、1,013,129,465.60 元，虚增营业成本 550,776,959.10 元、1,013,129,465.60 元。

公司于 2026 年 9 月 28 日召开第六届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度合并财务报表进行更正。

二、重要前期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

上述重要前期差错更正涉及公司 2018-2021 年度合并资产负债表、合并利润表及合并现金流量表，不影响母公司 2018-2021 年度财务报表，具体影响如下：

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2018 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	249,364,262.23	-34,495,120.00	214,869,142.23
预付款项	731,720,037.15	-22,250.00	731,697,787.15
其他应收款	2,045,936,238.72	-338,285,030.00	1,707,651,208.72
其他流动资产	179,958,115.51	20,158,869.93	200,116,985.44
投资性房地产	426,299,262.05	1,470,500.49	427,769,762.54
固定资产	4,221,143,106.77	82,942,614.14	4,304,085,720.91
无形资产	4,386,159,204.24	127,343,805.19	4,513,503,009.43
资产总计	31,709,983,890.78	-140,886,610.25	31,569,097,280.53
预收款项	663,118,079.35	379,855,644.00	1,042,973,723.35
应交税费	895,607,344.64	-108,723,227.54	786,884,117.10
其他应付款	840,748,741.41	-7,277,233.00	833,471,508.41
负债合计	13,592,885,551.44	263,855,183.46	13,856,740,734.90
未分配利润	5,291,654,580.23	-404,741,793.71	4,886,912,786.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	17,949,772,456.48	-404,741,793.71	17,545,030,662.77
所有者权益（或股东权益）合计	18,117,098,339.34	-404,741,793.71	17,712,356,545.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计	31,709,983,890.78	-140,886,610.25	31,569,097,280.53

2. 2019 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	2,670,546,981.82	-372,802,400.00	2,297,744,581.82
其他流动资产	202,611,387.74	20,158,869.93	222,770,257.67
投资性房地产	520,530,220.20	1,403,098.17	521,933,318.37
固定资产	3,909,416,396.81	78,652,652.82	3,988,069,049.63
无形资产	4,361,290,627.24	124,140,187.46	4,485,430,814.70
资产总计	31,197,420,733.80	-148,447,591.62	31,048,973,142.18
应付票据	847,270,095.00	-12,000,000.00	835,270,095.00
应付账款	2,822,320,407.21	-84,918,600.76	2,737,401,806.45
预收款项	626,746,372.37	273,142,068.00	899,888,440.37
应交税费	820,559,742.19	-108,723,227.54	711,836,514.65
其他应付款	1,363,787,372.07	196,354,943.76	1,560,142,315.83
负债合计	13,109,690,685.91	263,855,183.46	13,373,545,869.37
未分配利润	5,278,495,137.25	-412,302,775.08	4,866,192,362.17
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计	17,976,809,584.99	-412,302,775.08	17,564,506,809.91
所有者权益(或股东权益) 合计	18,087,730,047.89	-412,302,775.08	17,675,427,272.81
负债和所有者权益(或股东权益) 总计	31,197,420,733.80	-148,447,591.62	31,048,973,142.18

3. 2020 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	3,068,530,743.90	-72,718,600.76	2,995,812,143.14
合同负债	875,577,692.06	-112,263,656.64	763,314,035.42
其他应付款	1,157,083,388.08	199,576,532.76	1,356,659,920.84
其他流动负债	245,128,656.62	-14,594,275.36	230,534,381.26

4. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	2,856,363,770.95	-67,358,600.76	2,789,005,170.19
合同负债	1,374,319,098.73	-112,263,656.64	1,262,055,442.09

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应付款	901,955,025.20	194,216,532.76	1,096,171,557.96
其他流动负债	99,601,312.47	-14,594,275.36	85,007,037.11

(二) 对合并利润表的影响

1. 2018 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	22,677,038,174.98	-5,098,495,638.15	17,578,542,536.83
营业成本	20,680,313,111.21	-5,075,444,085.06	15,604,869,026.15
管理费用	847,509,308.46	4,614,436.84	852,123,745.30
财务费用	207,967,532.58	-19,932,454.58	188,035,078.00
利润总额	83,233,440.25	-7,733,535.35	75,499,904.90
净利润	-78,156,857.76	-7,733,535.35	-85,890,393.11
归属于母公司所有者的净利润	-67,968,930.98	-7,733,535.35	-75,702,466.33
综合收益总额	-128,283,815.15	-7,733,535.35	-136,017,350.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	-116,824,185.30	-7,733,535.35	-124,557,720.65

2. 2019 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	21,153,516,463.77	-2,997,624,845.12	18,155,891,618.65
营业成本	19,289,166,257.87	-2,977,197,599.71	16,311,968,658.16
管理费用	844,158,105.59	4,614,436.84	848,772,542.43
投资收益	686,591,199.26	17,480,700.88	704,071,900.14
利润总额	165,594,140.44	-7,560,981.37	158,033,159.07
净利润	54,648,090.65	-7,560,981.37	47,087,109.28
归属于母公司所有者的净利润	62,602,299.17	-7,560,981.37	55,041,317.80
综合收益总额	49,646,557.31	-7,560,981.37	42,085,575.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	59,250,696.74	-7,560,981.37	51,689,715.37

3. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	14,953,715,999.12	-550,776,959.10	14,402,939,040.02
营业成本	13,636,566,734.81	-549,317,998.69	13,087,248,736.12
税金及附加	103,583,247.96	4,618,414.34	108,201,662.30
管理费用	833,247,722.78	2,040,250.27	835,287,973.05
资产处置收益	91,441,129.72	507,883,968.94	599,325,098.66
利润总额	-833,216,601.32	499,766,343.92	-333,450,257.40
所得税费用	-2,906,454.37	87,463,568.84	84,557,114.47
净利润	-830,310,146.95	412,302,775.08	-418,007,371.87
归属于母公司所有者的净利润	-776,238,513.54	412,302,775.08	-363,935,738.46
综合收益总额	-833,947,022.81	412,302,775.08	-421,644,247.73
归属于母公司所有者的综合收益总额	-782,478,326.18	412,302,775.08	-370,175,551.10

4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	15,494,007,305.02	-1,013,129,465.60	14,480,877,839.42
营业成本	14,070,349,507.45	-1,013,129,465.60	13,057,220,041.85

(三) 对合并现金流量表的影响

1. 2018 年度

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	23,281,275,250.34	-5,910,772,583.00	17,370,502,667.34
收到其他与经营活动有关的现金	1,523,363,072.94	5,910,772,583.00	7,434,135,655.94
购买商品、接受劳务支付的现金	20,160,113,179.71	-5,947,398,880.00	14,212,714,299.71
支付其他与经营活动有关的现金	1,705,988,689.90	5,947,398,880.00	7,653,387,569.90

2. 2019 年度

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	21,709,072,874.24	-2,485,380,896.00	19,223,691,978.24

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	1,560,934,990.05	2,485,380,896.00	4,046,315,886.05
购买商品、接受劳务支付的现金	17,777,274,551.30	-3,778,932,625.00	13,998,341,926.30
支付其他与经营活动有关的现金	1,424,961,484.78	3,778,932,625.00	5,203,894,109.78

3. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	12,477,113,454.94	-24,200,000.00	12,452,913,454.94
支付其他与经营活动有关的现金	1,918,113,144.01	24,200,000.00	1,942,313,144.01

4. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	13,782,917,207.99	-5,360,000.00	13,777,557,207.99
支付其他与经营活动有关的现金	1,676,986,647.34	5,360,000.00	1,682,346,647.34



统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)		营业执照 (副本)		扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统，了解更多登记、备案、许可、监管信息。	
名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	壹亿玖仟柒佰叁拾伍万元整	登记机关 2026年02月12日	
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2011年07月18日	西湖区市场监督管理局	
执行事务合伙人	钟建国	主要经营场所	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号		
经营范围	许可项目：注册会计师业务(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。				
国家企业信用信息公示系统网址： http://www.gsxt.gov.cn		市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。			
		国家市场监督管理总局监制			

本复印件仅供际华集团股份有限公司天健审（2026）17838号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。



天健会计师事务所

执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

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：



2024年10月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供际华集团股份有限公司天健审（2026）17838号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

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



姓名 许倩琳
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1979.6.1
Date of birth
工作单位 中天会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 110229197906010821
Identity card No.

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: 110002040086
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 1 月 23 日
Date of Issuance

复印件仅供际华集团股份有限公司天健审（2026）17838 号报告后附之用，证明许倩琳是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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.




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






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



姓名 牛攀

Full name 牛攀

性别 男

Sex 男

出生日期 1989-09-25

Date of birth 1989-09-25

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码 510402198909255533

Identity card No. 510402198909255533

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.



牛攀 110001670660

证书编号:
No. of Certificate

110001670660

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2023 年 09 月 22 日

复印件仅供际华集团股份有限公司天健审（2026）17838 号报告后附之用，证明牛攀是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

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



事务所 CPAs

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

2023 年 12 月 25 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

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

2023 年 12 月 25 日

12

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



事务所 CPAs

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

2024 年 12 月 31 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

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

2024 年 12 月 31 日

13