

新疆众和股份有限公司
前期会计差错更正事项的
专项说明

希会其字(2022)0441 号

目 录

一、前期会计差错更正事项的专项说明 (1-6)

二、证书复印件

（一）注册会计师资质证明

（二）会计师事务所营业执照

（三）会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2022)0441 号

新疆众和股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

新疆众和股份有限公司全体股东：

我们审计了新疆众和股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年至 2021 年的财务报表，并于 2022 年 9 月 29 日出具了无保留意见的审计报告（希会审字（2022）4992 号），对贵公司董事会于 2022 年 3 月 26 日批准报出的 2021 年度财务报表、2021 年 3 月 9 日批准报出的 2020 年财务报表，2020 年 3 月 21 日批准报出的 2019 年财务报表中涉及的会计差错事项进行了更正。根据上海证券交易所的相关要求，现将贵公司前期差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正事项

（一）贵公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新金融工具准则，未对其他权益工具投资——乌鲁木齐商业银行的投资采用公允价值计量，导致 2019 年、2020 年、2021 年合并及母公司财务报表“其他权益工具投资”分别少计 28,854,957.11 元、13,414,796.51 元、1,320,004.04 元；“其他综合收益”分别少计 24,570,312.54 元、11,446,176.03 元、1,165,602.43 元；“递延所得税负债”分别少计 4,284,644.57 元、1,968,620.48 元、154,401.61 元；“其他权益工具投资公允价值变动”分别少计 24,570,312.54 元、-13,124,136.51 元、-10,280,573.60 元。

（二）贵公司 2020 年由于对以前年度的可弥补亏损核算错误，母公司 2020 年度未计提盈余公积。导致 2020 年度及 2021 年度合并及母公司财务报表“盈余公积”少计 23,748,925.67 元；“未分配利润”多计 23,748,925.67 元。

（三）贵公司自 2019 年 1 月 1 日开始执行新修订的债务重组准则时，将 2019 年度、2020 年度、2021 年度债务重组过程中受让金融资产或以金融资产清偿债务时，金融资产确认金额与终止确认日账面价值之间应计入“投资收益”的差额，计入了“营业外收



入”、“营业外支出”。

导致 2019 年、2020 年、2021 年合并财务报表“投资收益”分别少计 4,086,678.40 元、435,239.69 元、1,116,424.80 元；“营业外收入”分别多计 4,088,900.05 元、602,580.75 元、1,461,685.83 元；“营业外支出”分别多计 2,221.65 元、167,341.06 元、345,261.03 元。

导致 2019 年、2020 年、2021 年母公司财务报表“投资收益”分别少计 4,086,678.40 元、539,877.38 元、1,125,535.19 元；“营业外收入”分别多计 4,088,900.05 元、602,580.75 元、1,461,685.83 元；“营业外支出”分别多计 2,221.65 元、62,703.37 元、336,150.64 元。

二、前期会计差错的更正处理

（一）前期差错的具体会计处理

针对上述差错，贵公司对 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务数据进行了追溯调整，相应调整各年度资产负债表、利润表报表项目。

（二）前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

贵公司针对上述会计差错按追溯重溯法进行了调整，本次更正对 2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表主要项目调整前后对照如下：

单位：人民币元

1、对合并财务报表的影响数

（1）2019 年度合并财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
（1）资产			
其他权益工具投资	55,784,218.11	26,929,261.00	28,854,957.11
资产总计	11,728,741,699.77	11,699,886,742.66	28,854,957.11
（2）负债			
递延所得税负债	5,066,563.82	781,919.25	4,284,644.57
负债合计	7,163,291,930.96	7,159,007,286.39	4,284,644.57
（3）股东权益			
其他综合收益	29,237,359.20	4,667,046.66	24,570,312.54
归属于母公司所有者权益合计	4,470,359,300.60	4,445,788,988.06	24,570,312.54
所有者权益（或股东权益）合计	4,565,449,768.81	4,540,879,456.27	24,570,312.54



2. 利润表项目			
投资收益	119,171,883.57	115,085,205.17	4,086,678.40
营业外收入	6,452,306.11	10,541,206.16	-4,088,900.05
营业外支出	57,492,132.32	57,494,353.97	-2,221.65
其他权益工具投资公允价值变动	24,534,408.54	-35,904.00	24,570,312.54
其他综合收益的税后净额	28,041,355.36	3,471,042.82	24,570,312.54
综合收益总额	170,042,469.93	145,472,157.39	24,570,312.54

(2) 2020 年度合并财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	41,607,526.86	28,192,730.35	13,414,796.51
资产总计	11,713,868,702.45	11,700,453,905.94	13,414,796.51
(2) 负债			
递延所得税负债	3,356,179.98	1,387,559.50	1,968,620.48
负债合计	6,810,300,990.88	6,808,332,370.40	1,968,620.48
(3) 股东权益			
其他综合收益	10,387,207.17	-1,058,968.86	11,446,176.03
盈余公积	207,159,950.28	183,411,024.61	23,748,925.67
未分配利润	1,035,966,070.83	1,059,714,996.50	-23,748,925.67
归属于母公司所有者权益合计	4,807,141,443.75	4,795,695,267.72	11,446,176.03
所有者权益（或股东权益）合计	4,903,567,711.57	4,892,121,535.54	11,446,176.03
2. 利润表项目			
投资收益	181,159,713.41	180,724,473.72	435,239.69
营业外收入	8,054,578.50	8,657,159.25	-602,580.75
营业外支出	21,125,223.30	21,292,564.36	-167,341.06
其他权益工具投资公允价值变动	-13,382,196.51	-258,060.00	-13,124,136.51
其他综合收益的税后净额	-18,850,152.03	-5,726,015.52	-13,124,136.51
综合收益总额	332,403,934.82	345,528,071.33	-13,124,136.51

(3) 2021 年度合并财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			



其他权益工具投资	38,576,841.71	37,256,837.67	1,320,004.04
资产总计	13,947,114,662.58	13,945,794,658.54	1,320,004.04
(2) 负债			
递延所得税负债	1,355,628.92	1,201,227.31	154,401.61
负债合计	7,009,181,870.95	7,009,027,469.34	154,401.61
(3) 股东权益			
其他综合收益	-10,394,255.73	-11,559,858.16	1,165,602.43
盈余公积	288,009,164.26	264,260,238.59	23,748,925.67
未分配利润	1,695,441,354.62	1,719,190,280.29	-23,748,925.67
归属于母公司所有者权益合计	6,840,709,765.68	6,839,544,163.25	1,165,602.43
所有者权益（或股东权益）合计	6,937,932,791.63	6,936,767,189.20	1,165,602.43
2. 利润表项目			
投资收益	375,101,723.72	373,985,298.92	1,116,424.80
营业外收入	13,743,813.65	15,205,499.48	-1,461,685.83
营业外支出	48,256,815.96	48,602,076.99	-345,261.03
其他权益工具投资公允价值变动	-10,251,401.60	29,172.00	-10,280,573.60
其他综合收益的税后净额	-20,781,462.90	-10,500,889.30	-10,280,573.60
综合收益总额	837,963,898.21	848,244,471.81	-10,280,573.60

2、对母公司财务报表的影响数

(1) 2019 年度母公司财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	55,784,218.11	26,929,261.00	28,854,957.11
资产总计	11,220,465,172.99	11,191,610,215.88	28,854,957.11
(2) 负债			
递延所得税负债	5,066,563.82	781,919.25	4,284,644.57
负债合计	6,824,860,676.61	6,820,576,032.04	4,284,644.57
(3) 股东权益			
其他综合收益	29,001,188.29	4,430,875.75	24,570,312.54
所有者权益（或股东权益）合计	4,395,604,496.38	4,371,034,183.84	24,570,312.54
2. 利润表项目			
投资收益	110,789,546.86	106,702,868.46	4,086,678.40



营业外收入	6,193,740.67	10,282,640.72	-4,088,900.05
营业外支出	56,825,265.04	56,827,486.69	-2,221.65
其他权益工具投资公允价值变动	24,534,408.54	-35,904.00	24,570,312.54
其他综合收益的税后净额	27,956,912.29	3,386,599.75	24,570,312.54
综合收益总额	167,349,470.57	142,779,158.03	24,570,312.54

(2) 2020 年度母公司财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	41,607,526.86	28,192,730.35	13,414,796.51
资产总计	11,409,720,970.95	11,396,306,174.44	13,414,796.51
(2) 负债			
递延所得税负债	3,356,179.98	1,387,559.50	1,968,620.48
负债合计	6,694,705,352.77	6,692,736,732.29	1,968,620.48
(3) 股东权益			
其他综合收益	10,199,285.53	-1,246,890.50	11,446,176.03
盈余公积	207,159,950.28	183,411,024.61	23,748,925.67
未分配利润	949,002,223.19	972,751,148.86	-23,748,925.67
所有者权益（或股东权益）合计	4,715,015,618.18	4,703,569,442.15	11,446,176.03
2. 利润表项目			
投资收益	179,845,067.31	179,305,189.93	539,877.38
营业外收入	7,734,589.55	8,337,170.30	-602,580.75
营业外支出	20,952,278.85	21,014,982.22	-62,703.37
其他权益工具投资公允价值变动	-13,382,196.51	-258,060.00	-13,124,136.51
其他综合收益的税后净额	-18,801,902.76	-5,677,766.25	-13,124,136.51
综合收益总额	314,814,494.47	327,938,630.98	-13,124,136.51

(3) 2021 年度母公司财务报表的影响数

受影响的财务报表科目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
其他权益工具投资	38,576,841.71	37,256,837.67	1,320,004.04
资产总计	13,399,307,511.20	13,397,987,507.16	1,320,004.04
(2) 负债			



递延所得税负债	1,355,628.92	1,201,227.31	154,401.61
负债合计	6,694,510,310.58	6,694,355,908.97	154,401.61
(3) 股东权益			
其他综合收益	-9,923,914.33	-11,089,516.76	1,165,602.43
盈余公积	288,009,164.26	264,260,238.59	23,748,925.67
未分配利润	1,563,927,555.05	1,587,676,480.72	-23,748,925.67
所有者权益（或股东权益）合计	6,704,797,200.62	6,703,631,598.19	1,165,602.43
2. 利润表项目			
投资收益	374,035,252.92	372,909,717.73	1,125,535.19
营业外收入	13,271,600.24	14,733,286.07	-1,461,685.83
营业外支出	46,838,216.32	47,174,366.96	-336,150.64
其他权益工具投资公允价值变动	-10,251,401.60	29,172.00	-10,280,573.60
其他综合收益的税后净额	-20,123,199.86	-9,842,626.26	-10,280,573.60
综合收益总额	788,368,939.98	798,649,513.58	-10,280,573.60

三、鉴证结论

我们认为，贵公司对上述差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证监会《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》的规定。

四、其他说明事项

本意见仅限于贵公司作为申请公开发行可转换公司债券申请文件的必备内容，随同其他申报材料一同报送，以及必要时用于对外披露之用，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。

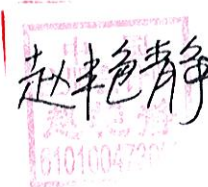
希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

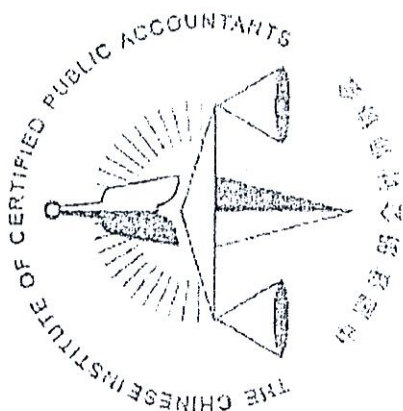


中国注册会计师：



2022 年 9 月 29 日





姓名 吴丽
 Full name 吴丽
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1977-06-22
 Date of birth 1977-06-22
 工作单位 松栢玛会计师事务所(特设)
 Working unit 松栢玛会计师事务所(特设)
 身份证号码 10402197706222389
 Identity card No. 10402197706222389



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:
 No. of Certificate

610100471438

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2008 12 31



2022 年吴丽年检通过二维码



姓名 赵艳静

姓 Full name

女

性 Sex

1985-03-23

出生日期 Date of birth

希格玛会计师事务所，特殊普通合伙

工作单位 Working unit

合伙

身份证号码 610104198503232512

身份证号码 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.



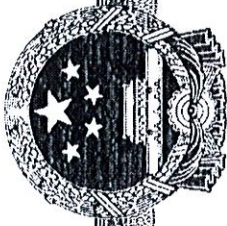
2022 年赵艳静年检通过二维码

证书编号: 610100413022
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 03 月 04 日
Date of Issuance 2014 03 04

年 月 日
2014 03 04



营业执照

(副本)10-2)

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

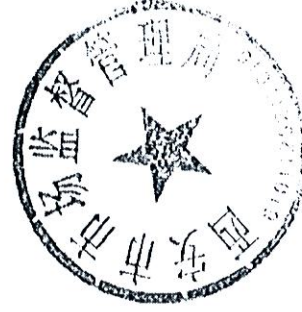
执行事务合伙人 吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 一般项目：许可经营项目：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；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（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）



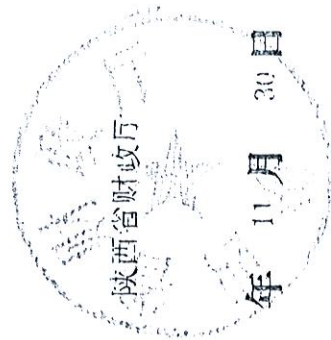
登记机关

2022年08月18日

证书序号:0006565

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:

2018 年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一1号外
嘉大厦六层

组织形式: 合伙制 (特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010947

批准执业文号: 陕财办会 (2013) 28号

批准执业日期: 2013年6月27日