



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于河南省日立信股份有限公司
2016 年度财务报告前期会计差错更正事项专项审核报告

上会师报字(2017)第 2805 号

河南省日立信股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南省日立信股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表，2016 年度的利润表及合并利润表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表和现金流量表及合并现金流量表以及财务报表附注，并于 2017 年 4 月 26 日出具了上会师报字(2017)第 2803 号标准无保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司、退市公司及两网公司 2016 年年度报告披露相关工作的通知》及其相关规定，对后附的《河南省日立信股份有限公司 2016 年度财务报告前期会计差错更正事项说明》进行了专项审核。

一、管理层的责任

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关文件的规定，编制和对外披露前期会计差错更正事项，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《河南省日立信股份有限公司 2016 年度财务报告前期会计差错更正事项说明》，如实反映了贵公司 2016 年度财务报告前期会计差错的更正情况。

四、其他事项说明

为了更好地理解贵公司 2016 年度会计政策、会计估计变更和差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本专项审核报告及其后附说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报送之用，不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

池晓荣



中国注册会计师

张晓明



二〇一七年四月二十六日

河南省日立信股份有限公司
2016 年度财务报告前期会计差错更正事项说明

河南省日立信股份有限公司(以下简称“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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定,现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的主要原因和内容

- 1、预付账款中支付的固定资产款重分类至其他非流动资产。
- 2、公司与全资子公司河南省智仪系统工程有限公司由于关联交易产生债券债务,母公司于 2015 年度分别开具银行承兑汇票总计人民币 30,000,000.00 元给子公司,子公司将其中人民币 25,000,000.00 元向金融机构贴现;人民币 5,000,000.00 元背书支付给相关供应商。截至 2015 年 12 月 31 日,其中人民币 10,000,000.00 元已贴现的票据尚未到期。在合并财务报表中,公司未对上述尚未到期贴现票据确认为短期借款;在编制合并现金流量表时,未将票据贴现的金额计入取得借款收到的现金、未将支付到期票款计入偿还债务支付的现金。
- 3、公司在六氟化硫回收部门建立之初对其定位为售后服务部门,该部门发生的费用根据业务人员和管理人员分别计入销售费用和管理费用。随着公司六氟化硫回收服务收入日渐增长,其售后服务功能弱化,业务创收明显,其回收服务收入与成本不匹配,故将该部门发生之费用重分类到主营业务成本。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则的规定,公司对上述会计差错采用追溯重述法。

三、更正事项对 2015 年度财务报表的影响

对 2015 年度合并财务报表项目影响

(单位:人民币元)

科目	2015 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2015 年 12 月 31 日调整后
资产负债表:			
预付账款	7,960,826.54	-500,942.00	7,459,884.54
流动资产合计	154,558,900.95	-500,942.00	154,057,958.95
其他非流动资产	-	500,942.00	500,942.00
非流动资产合计	99,088,893.75	500,942.00	99,589,835.75
短期借款	19,000,000.00	10,000,000.00	29,000,000.00
应付票据	10,000,000.00	-10,000,000.00	-

河南省日立信股份有限公司
2016 年度财务报告会计差错更正事项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

科目	2015 年度调整前	调整金额	2015 年度调整后
利润表:			
营业成本	45,644,153.25	4,006,191.74	49,650,344.99
销售费用	17,088,236.50	-4,000,441.74	13,087,794.76
管理费用	33,653,369.83	-5,750.00	33,647,619.83
现金流量表:			
收到的其他与经营活动有关的现金	25,414,689.46	-9,448,778.33	15,965,911.13
经营活动产生的现金流量净额	39,761,450.84	-9,448,778.33	30,312,672.51
取得借款收到的现金	19,000,000.00	24,448,778.33	43,448,778.33
偿还债务支付的现金	26,900,000.00	15,000,000.00	41,900,000.00
筹资活动产生的现金流量净额	-8,967,703.45	9,448,778.33	481,074.88

对 2015 年度母公司财务报表项目影响

科目	2015 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2015 年 12 月 31 日调整后
资产负债表:			
预付账款	7,438,728.12	-500,942.00	6,937,786.12
流动资产合计	141,782,040.39	-500,942.00	144,281,098.39
其他非流动资产	-	500,942.00	500,942.00
非流动资产合计	121,805,398.31	500,942.00	122,306,340.31

(续上表)

科目	2015 年度调整前	调整金额	2015 年度调整后
利润表:			
营业成本	52,357,596.58	4,006,191.74	56,363,788.32
销售费用	16,490,169.58	-4,000,441.74	12,489,727.84
管理费用	30,398,479.35	-5,750.00	30,392,729.35

上述前期会计差错调整事项对公司合并财务报表及母公司财务报表 2015 年资产总额、股东权益和净利润未产生影响。

河南省日立信股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十六日