

关于淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司
前期会计差错更正事项说明的专项说明
信会师报字[2019]第 ZI10616 号



关于淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司
前期会计差错更正事项说明的专项说明

目 录	页 次
一、 专项说明	1-2
二、 差异说明	1-6
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	

关于淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司 前期会计差错更正事项说明的专项说明

信会师报字[2019]第 ZI10616 号

淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的前期会计差错更正事项的说明。

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》、《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》，以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，完整地编制《淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》(以下简称“上述说明”)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。

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，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表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《淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了 2015 年度、2016 年度、2017 年度、2018 年度财务报告会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定的相关规定。

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

2019 年 8 月 29 日

淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司 前期会计差错更正事项的说明

淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《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》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、 追溯调整的原因及内容

本公司于 2019 年 1 月接受了中国证监会 IPO 现场财务核查，对于现场检查中发现的问题进行了相应的整改和规范，其中涉及到对于前期会计差错更正以及报告披露的事项主要包括：

（一） 关于收到的与资产相关的政府补助事项的追溯调整

本公司于 2015 年收到淄博市创新发展重点项目资金合计 250 万元、省自主创新及成果转化专项资金合计 300 万元，2016 年收到泰山产业领军人才工程项目资金合计 300 万元；本公司在收到该三笔政府补助时，根据获取的相关政府文件，直接计入当期损益。本次检查中，重新梳理该三笔补助项目的任务书以及验收等相关资料，及公司的实际使用情况，该三笔政府补助应计入资产相关的政府补助金额以及对 2015 年至 2018 年度的税前利润影响金额具体如下：

单位：万元

项目名称	补助金额	收到日期	其中与资产相关的金额	资产摊销月份	2015 年至 2018 年各期摊销金额			
					2015 年度	2016 年度	2017 年度	2018 年度
淄博市创新发展重点项目资金	250.00	2015/4/9 2015/7/13	150.00	60	12.50	30.00	30.00	30.00
自主创新及成果转化专项资金	300.00	2015/1/22 2015/8/27	30.00	60	2.00	6.00	6.00	6.00
泰山人才扶持资金	300.00	2016/7/6 2016/9/28	100.00	60	-	5.00	20.00	20.00
合计	850.00		280.00		14.50	41.00	56.00	56.00
对当期利润影响					-165.50	-59.00	56.00	56.00

（二） 关于母子公司之间因内部交易采用票据结算的票据贴现的现金流量表的分类列示问题的追溯调整

2015 年度，本公司向子公司鲁华同方开具银行承兑汇票 4,280 万元用于结算原材料采购货款，鲁华同方收到票据后将其全部贴现，并将贴现产生的现金流入计入经营活动中销售商品、提供劳务收到的现金。2016 年度，已开具的银行票据承兑汇票到期承兑

时，本公司将支付的款项 4,280 万元计入经营活动中购买商品、接受劳务支付的现金。

上述票据贴系母公司开具给鲁华同方用于结算原材料采购货款，故本公司在编制母公司和鲁华同方的单体报表应列示为经营活动现金流，但编制合并现金流量表时未将其重分类至筹资活动产生的现金流。

现本公司将鲁华同方 2015 年贴现收到的 4,280 万元，以及母公司 2016 年度支付票据到期承兑的 4,280 万元分别从 2015 年度、2016 年度合并现金流量表的经营现金流调整计入筹资活动产生的现金流量。

(三) 关于收到的非银行金融机构出具的票据披露为银行承兑汇票的信息披露更正

检查中发现本公司截止 2018 年 9 月 30 日存在一张由客户金山联合贸易提供的商业承兑汇票，票面金额为 250.90 万元，出票人系中国石化财务有限公司上海分公司，本公司认为中国石化财务有限公司上海分公司系具有金融牌照的非银行金融机构，所以将其认定为银行承兑汇票，并作为银行承兑汇票披露。

在本次整改中，本公司将收到的非银行金融机构出具的票据作为商业承兑汇票更正披露，对 2018 年度更正的披露信息如下：

(1) 审计报告财务附注之“五、合并财务报表项目注释”之（二）、应收票据及应收账款 1、应收票据

受影响的附注项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
银行承兑汇票	50,577,174.90	-468,851.40	50,108,323.50
商业承兑汇票		468,851.40	468,851.40
合计	50,577,174.90	-	50,577,174.90

(2) 审计报告财务附注之“十四、母公司财务报表主要项目注释”之（一）、应收票据及应收账款 1、应收票据

受影响的附注项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
银行承兑汇票	41,221,717.15	-468,851.40	40,752,865.75
商业承兑汇票		468,851.40	468,851.40
合计	41,221,717.15	0.00	41,221,717.15

二、对财务报表相关项目的影响

上述追溯调整事项对本公司 2015 年度至 2018 年度会计报表的影响情况如下：

(一) 2015 年度审计报告

1、 合并资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	26,308,718.86	248,250.00	26,556,968.86
其他流动负债	1,993,916.72	360,000.00	2,353,916.72
递延收益	13,166,249.81	1,295,000.00	14,461,249.81
盈余公积	59,573,271.31	-140,675.00	59,432,596.31
未分配利润	329,909,930.32	-1,266,075.00	328,643,855.32

2、 合并利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	65,269,311.83	-1,655,000.00	63,614,311.83
所得税费用	10,558,468.03	-248,250.00	10,310,218.03

3、 母公司资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,302,430.82	248,250.00	1,550,680.82
其他流动负债	1,519,916.72	360,000.00	1,879,916.72
递延收益	10,085,499.81	1,295,000.00	11,380,499.81
盈余公积	59,573,271.31	-140,675.00	59,432,596.31
未分配利润	280,287,917.23	-1,266,075.00	279,021,842.23

4、 母公司利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	8,111,910.22	-1,655,000.00	6,456,910.22
所得税费用	7,731,315.20	-248,250.00	7,483,065.20

5、 合并现金流量表的调整

受影响的报表项目	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	2,206,522,170.29	-42,800,000.00	2,163,722,170.29
收到其他与筹资活动有关的现金	33,000,000.00	42,800,000.00	75,800,000.00

(二) 2016 年度审计报告

1、 合并资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	11,571,770.52	336,750.00	11,908,520.52
其他流动负债	2,128,916.72	560,000.00	2,688,916.72

关于淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司
前期会计差错更正事项说明的专项说明

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延收益	10,773,249.77	1,685,000.00	12,458,249.77
盈余公积	68,153,984.52	-190,825.00	67,963,159.52
未分配利润	380,338,587.66	-1,717,425.00	378,621,162.66

2、 合并利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	13,793,119.01	-590,000.00	13,203,119.01
所得税费用	29,942,889.40	-88,500.00	29,854,389.40

3、 母公司资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,129,236.82	336,750.00	1,465,986.82
其他流动负债	1,519,916.72	560,000.00	2,079,916.72
递延收益	8,436,499.77	1,685,000.00	10,121,499.77
盈余公积	68,153,984.52	-190,825.00	67,963,159.52
未分配利润	357,514,336.10	-1,717,425.00	355,796,911.10

4、 母公司利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业外收入	6,010,493.93	-590,000.00	5,420,493.93
所得税费用	14,036,111.12	-88,500.00	13,947,611.12

5、 合并现金流量表调整

受影响的报表项目	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	1,481,888,018.95	-42,800,000.00	1,439,088,018.95
支付其他与筹资活动有关的现金	9,500,000.00	42,800,000.00	52,300,000.00

(二) 2017 年度审计报告

1、 合并资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	11,560,387.21	252,750.00	11,813,137.21
其他流动负债	32,128,916.72	560,000.00	32,688,916.72
递延收益	8,515,249.73	1,125,000.00	9,640,249.73
盈余公积	76,135,460.47	-143,225.00	75,992,235.47
未分配利润	462,759,396.26	-1,289,025.00	461,470,371.26

2、 合并利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	4,093,962.04	560,000.00	4,653,962.04
所得税费用	14,413,772.90	84,000.00	14,497,772.90

3、 母公司资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,585,834.17	252,750.00	1,838,584.17
其他流动负债	31,519,916.72	560,000.00	32,079,916.72
递延收益	6,787,499.73	1,125,000.00	7,912,499.73
盈余公积	76,135,460.47	-143,225.00	75,992,235.47
未分配利润	429,347,619.61	-1,289,025.00	428,058,594.61

4、 母公司利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	2,749,000.04	560,000.00	3,309,000.04
所得税费用	11,160,690.51	84,000.00	11,244,690.51

(三) 2018 年度审计报告

1、 合并资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	13,275,764.08	168,750.00	13,444,514.08
其他流动负债	2,128,916.72	560,000.00	2,688,916.72
递延收益	7,207,249.69	565,000.00	7,772,249.69
盈余公积	84,908,771.41	-95,625.00	84,813,146.41
未分配利润	523,128,533.17	-860,625.00	522,267,908.17

2、 合并利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	5,209,425.04	560,000.00	5,769,425.04
所得税费用	7,027,416.47	84,000.00	7,111,416.47

3、 母公司资产负债表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,449,900.90	168,750.00	2,618,650.90
其他流动负债	1,519,916.72	560,000.00	2,079,916.72
递延收益	6,088,499.69	565,000.00	6,653,499.69
盈余公积	84,908,771.41	-95,625.00	84,813,146.41
未分配利润	508,307,418.10	-860,625.00	507,446,793.10

4、 母公司利润表调整

受影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他收益	2,561,811.34	560,000.00	3,121,811.34
所得税费用	7,712,117.76	84,000.00	7,796,117.76

三、 相关审核和审批手续

1、2019年8月29日，公司董事会第四届第三次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

2、2019年8月29日，公司监事会第四届第二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

淄博鲁华泓锦新材料股份有限公司

(加盖公章)

2019年8月29日