

证券代码：833734 证券简称：华唐新材 主办券商：申万宏源承销保荐

## 河南华唐新材料股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

根据《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，对 2017 年度报表重新进行梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。

#### （一）调整工程合同变更增加的成本计入对应确认收入期间成本

2017 年度公司承接平顶山项目工程，与三门峡中州安装工程有限公司（以下简称“三门峡中州公司”）签订工程施工合同，后期与三门峡中州公司结算签订补充协议追加项目成本，该工程项目已于 2017 年度确认收入，现将合同变更追加成本部分追溯调整至收入确认年度，以保证收入与成本相匹配。调整内容如下：

公司对 2017 年度主营业务成本进行调整，调增 2017 年度主营业务成本 776,146.79 元，相应调整应付账款 776,146.79 元。

#### （二）售后回租业务调整以前年度多确认财务费用

根据公司与浩瀚（上海）融资租赁有限公司签订的售后合租业务合同，调整 2017 年度多确认财务费用。调整内容如下：

公司对 2017 年度的财务费用进行调整。调减 2017 年度财务费用 122,213.38 元，相应调减长期应付款 122,213.38 元。

#### （三）其他会计差错更正

1、根据因三门峡中州公司合同变更追加调整 2017 年度工程项目成本对 2019 年度影响，调减 2019 年度其他应收款 530,000.00 元，调减应付账款 53,000.00

元。

2、由于公司 2017 年度无应纳税所得额，所以上述调整不影响对应年份所得税费用。根据调整后的净利润重新计算应计提的盈余公积，调减 2019 年度期初盈余公积 65,393.34 元。

## 二、表决和审议情况

公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第二届董事会第十次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

议案表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票

公司于 2021 年 4 月 26 日召开的第二届监事会第七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

议案表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权

议案尚需提交 2020 年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》、《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律法规的相关规定，使公司核算更加准确反映实际经营状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，提高了公司财务信息质量。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，同意对前期会计差错进行更正。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于河南华唐新材料股份有限公司前期差错更正的专项说明》（亚会专审字(2021)第 01210018 号）。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实

际经营和财务状况，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

公司根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等规定，对 2019 年度报表重新进行梳理，对相关会计处理进行了检查，发现存在会计差错并进行了调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	503,679.19	236,429.84	740,109.03	46.94%
其他应收款	581,530.00	-530,000.00	51,530.00	-91.14%
资产总计	66,440,117.56	-293,570.16	66,146,547.40	-0.44%
应付账款	3,502,651.86	482,576.63	3,985,228.49	13.78%
一年内到期的非流动负债	816,757.83	-122,213.38	694,544.45	-14.96%
负债合计	12,649,911.04	360,363.25	13,010,274.29	2.85%
盈余公积	272,772.15	-65,393.34	207,378.81	-23.97%
未分配利润	-12,582,976.34	-588,540.07	-13,171,516.41	4.68%
归属于母公司所有者权益合计	53,790,206.52	-653,933.41	53,136,273.11	-1.22%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	53,790,206.52	-653,933.41	53,136,273.11	-1.22%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-15.75%	0%	-15.75%	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	-16.77%	0%	-16.77%	-
营业收入	13,819,955.87	0	13,819,955.87	-
净利润	-9,197,439.97	0	-9,197,439.97	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-9,197,439.97	0	-9,197,439.97	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-9,790,806.05	0	-9,790,806.05	-
少数股东损益	0	0	0	-

## 七、备查文件目录

- （一）第二届董事会第十次会议决议；
- （二）第二届监事会第七次会议决议；
- （三）关于河南华唐新材料股份有限公司前期会计差错更正的专项说明（亚会专审字(2021)第 01210018 号）。

河南华唐新材料股份有限公司

董事会

2021年4月28日