

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

1101020430704
(2)

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）





亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层
2001 邮编 100073
电话 +86 10 88312386
传真 +86 10 88312386
www.apag-cn.com

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全体股东：

我们接受委托，审计了河南华唐新材料股份有限公司（以下简称“华唐新材”或“公司”）2020 年度财务报表。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，就华唐新材有关前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

（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 530,000.00 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、前期会计差错更正对比较期间财务状况和经营成果的影响

2021 年 4 月 26 日，经公司第二届十次董事会、第二届七次监事会审议通过，公司对上述前期差错更正采用追溯调整法调整，调整后对公司 2019 年度财务报表的汇总影响如下：

1、资产负债表项目

报表项目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前	调整后	调整金额
预付账款	503,679.19	740,109.03	236,429.84
其他应收款	581,530.00	51,530.00	-530,000.00
应付账款	3,502,651.86	3,985,228.49	482,576.63
一年内到期的非流动负债	816,757.83	694,544.45	-122,213.38
盈余公积	272,772.15	207,378.81	-65,393.34
未分配利润	-12,582,976.34	-13,171,516.41	-588,540.07

本专项说明仅供华唐新材 2020 年度年报披露之目的使用。

亚太(集团)会计师事务所



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年四月二十六日



营业执照

(副本) (6-2)

统一社会信用代码

911100000785632412

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 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年09月02日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年09月02日至长期

执行事务合伙人 赵庆军

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围

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、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

证书序号: 0014468

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》。

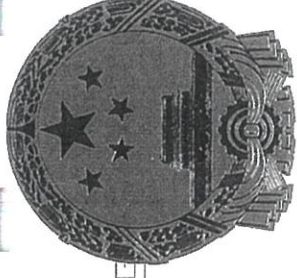
会计师事务所 执业证书

名称: 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)
首席合伙人: 赵庆军
主任会计师:
经营场所: 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010075
批准执业文号: 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期: 2013年08月09日

发证机关:



中华人民共和国财政部制

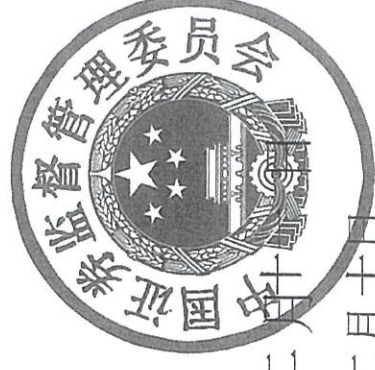


证书序号: 000366

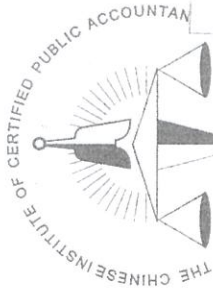
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 王子龙



证书号: 51 发证时间: 二〇一二年十二月十日
证书有效期至: 二〇一三年十二月十日



姓名: 王彦培
证书编号: 410000040020

姓名 王彦培
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-12-30
Date of birth
工作单位 河南立信兴豫会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 81010197112808011
Identity card



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
* 2015 年 12 月 10 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
* 2015 年 12 月 28 日

证书编号: 410000040020
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 12 月 10 日
Date of Issuance



姓名: 姜悦
证书编号: 110100750130

姓名	姜悦
性别	女
出生日期	1991-05-14
工作单位	亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	410203199105143022



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: 110100750130
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: 2019 年 06 月 18 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d