

关于河南恒瑞淀粉科技
股份有限公司
2021 年度会计差错更正的
专项说明

亚会专审字（2022）第 01110012 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二二年四月二日



北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110100752022726001336
报告名称:	关于河南恒瑞淀粉科技股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明
报告文号:	亚会专审字 (2022) 第 01110012 号
被审 (验) 单位名称:	河南恒瑞淀粉科技股份有限公司
会计师事务所名称:	亚太 (集团) 会计师事务所 (特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 02 日
报备日期:	2022 年 04 月 02 日
签字人员:	王振军 (410000870003), 麻国华 (110100754901)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

目 录

项 目	起始页码
重大会计差错更正的专项说明	1



关于河南恒瑞淀粉科技股份有限公司 2021年度会计差错更正的专项说明

亚会专审字（2022）第 01110012 号

河南恒瑞淀粉科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对河南恒瑞淀粉科技股份有限公司（以下简称“恒瑞股份”）2021年度财务报表进行了审计，并于2022年4月2日出具了审计报告（报告编号：亚会审字（2022）第01110007号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是恒瑞股份管理层的责任。

按照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2021年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对恒瑞股份实施2021年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解恒瑞股份2021年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

恒瑞股份2021年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

(一)根据企业会计准则第4号固定资产的相关规定，企业应当对所有的固定资产计提折旧。恒瑞股份停用的部分固定资产未计提折旧，追溯调整后，调减2020年年初未分配利润227,256.15，调增2020年管理费用57,025.08元。

(二)根据企业会计准则第6号无形资产的相关规定，使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额应当在使用寿命内系统合理摊销。企业摊销无形资产，应当自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止。恒瑞股份已实际使用部分无形资

产，因收到发票晚而少计提摊销；部分已实际使用无形资产部分年度未计提摊销，追溯调整后，调减 2020 年年初未分配利润 454,010.35 元，调增 2020 年管理费用 3,912.62 元。

(三)企业会计准则第 33 号合并财务报表的相关规定，母公司与子公司、子公司相互之间以现金结算债权与债务所产生的现金流量应当抵销；母公司与子公司、子公司相互之间当期销售商品所产生的现金流量应当抵销。恒瑞股份母公司与子公司现金结算债权与债务和销售商品所产生的现金流量多抵消，调整后，2020 年现金流量表当期以现金结算债权与债务所产生的现金流量抵消金额冲回 5,827,216.21 元，2020 年当期销售商品所产生的现金流量抵消金额冲回 6,223,716.98 元。

(四)根据企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量、企业会计准则第 23 号金融资产转移的相关规定，企业管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产确认条件，追溯调整后，调减 2020 年 12 月 31 日划分为应收款项融资的已背书转让、贴现的银行承兑汇票 2,701,543.99 元。

(五)公司财务报表附注固定资产原值及累计折旧与报表不符，系恒瑞股份以前年度报表附注固定资产发生额编写重复，更正后，2020 年报表附注固定资产和累计折旧期初、期末分别增加 1,404,261.48 元。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对恒瑞股份 2020 年度合并资产负债表的影响

(金额单位：元)

受影响报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	220,757,045.78	-742,204.20	220,014,841.58
其中：应收票据		2,701,543.99	2,701,543.99
应收款项融资	3,688,773.99	-2,701,543.99	987,230.00
固定资产	77,896,791.96	-284,281.23	77,612,510.73
无形资产	25,595,458.85	-457,922.97	25,137,535.88
归属于母公司的权益	124,266,864.97	-742,204.20	123,524,660.77
其中：盈余公积	1,149,808.00	-4,462.77	1,145,345.23
未分配利润	-3,872,707.77	-737,741.43	-4,610,449.20

(二) 上述差错更正事项对恒瑞股份 2020 年度合并利润表的影响

(金额单位：元)

受影响报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	10,246,195.94	60,937.70	10,307,133.64
净利润	1,321,116.49	-60,937.70	1,260,178.79
年初未分配利润	-4,905,827.31	-677,194.99	-5,583,022.30

(三) 上述差错更正事项对恒瑞股份 2020 年度合并现金流量表的影响

(金额单位：元)

受影响报表项目	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	251,794,740.34	6,223,716.98	258,018,457.32
购买商品、接受劳务支付的现金	214,765,385.00	6,223,716.98	220,989,101.98
收到其他与筹资活动有关的现金	35,283,351.97	5,827,216.21	41,110,568.18
支付其他与筹资活动有关的现金	35,811,437.15	5,827,216.21	41,638,653.36

我们认为，恒瑞股份上述差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被恒瑞股份聘任为 2021 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就恒瑞股份上述差错更正事项进行了必要的沟通。

亚太（集团）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：



中国·北京

二〇二二年四月二日