

关于浙江合力海科新材料股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的专项说明

中汇
审

关于浙江合力海科新材料股份有限公司 2021 年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2022]2912号

浙江合力海科新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江合力海科新材料股份有限公司（以下简称合力海科公司）2021年度财务报表，并出具了中汇会审[2022]2911号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会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前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是合力海科公司管理层的责任。

按照《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（2020年修订）》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007号）的要求，我们出具了本项说明。除了对合力海科公司实施2021年度财务报表审计中所执行的对重要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。为了更好地理解合力海科公司2021年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2021年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

合力海科公司2021年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错更正的原因

合力海科公司2020年12月31日前主要原材料是水渣，水渣里包含水分，财务成本核算时水分占有率估计不足，导致期末水渣盘亏2万吨，影响金额4,892,712.99元，该部分亏损是滚存，无法区分期间且每一期间影响不大，根据企业会计准则规定，当企业在当期期初确定前期差错对所有前期的累积影响数不切实可行时，应当

从确定前期差错影响数切实可行的最早日期开始采用未来适用法追溯重述比较信息，据此合力海科公司采用未来适用法追溯重述比较信息。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2020年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	26,831,813.66	-4,892,712.99	21,939,100.67
盈余公积	3,727,585.71	-489,271.30	3,238,314.41
未分配利润	25,064,362.65	-4,403,441.69	20,660,920.96
归属于母公司股东权益	84,626,269.81	-4,892,712.99	79,733,556.82
少数股东权益	12,835,932.85	-	12,835,932.85

2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	64,312,753.01	4,892,712.99	69,205,466.00
利润总额	12,549,059.62	-4,892,712.99	7,656,346.63
所得税费用	-55,487.48	-	-55,487.48
净利润	12,604,547.10	-4,892,712.99	7,711,834.11
归属于母公司股东的净利润	13,132,539.04	-4,892,712.99	8,239,826.05
少数股东损益	-527,991.94	-	-527,991.94

(二) 上述重要前期差错更正事项对2020年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	26,584,159.43	-4,892,712.99	21,691,446.44
盈余公积	3,727,585.71	-489,271.30	3,238,314.41
未分配利润	29,198,271.38	-4,403,441.69	24,794,829.69

2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	66,160,546.80	4,892,712.99	71,053,259.79
利润总额	12,833,616.67	-4,892,712.99	7,940,903.68
所得税	-433,495.09	-	-433,495.09
净利润	13,267,111.76	-4,892,712.99	8,374,398.77

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·杭州

中国注册会计师:

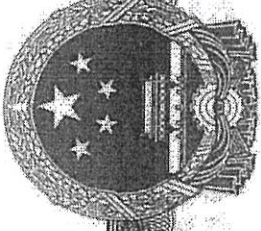
(项目合伙人)

王晶

中国注册会计师:

王晶

报告日期: 2022年4月24日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

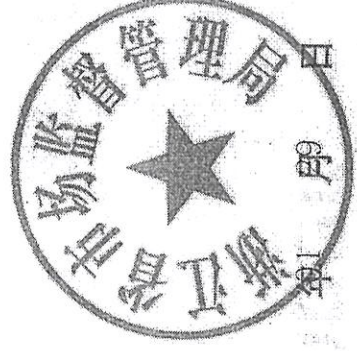
执行事务合伙人 余强

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；法律法规规定的其它业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

成立日期 2013年12月19日

合伙期限 2013年12月19日至长期

主要经营场所 浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



登记机关

2022

仅供中汇会查[2022]2912号报告使用

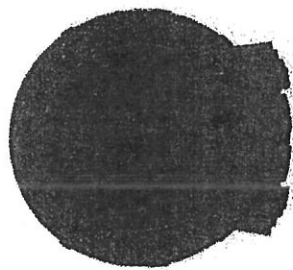
证书序号: 0001679

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市江干区新业路8号
华联时代大厦A幢601室

仅供中汇专[2022]第12号报告使用

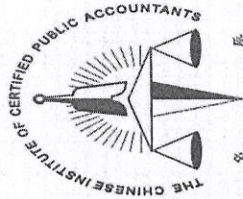
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000014

批准执业文号: 浙财会(2013)54号

批准执业日期: 2013年12月4日





姓名	陈洋
性别	女
出生日期	1979-04-08
工作单位	浙江中瑞江唐会计师事务所有限公司
身份证号	310301197904082225



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.



2014-01-01

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.



2015-01-01

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

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



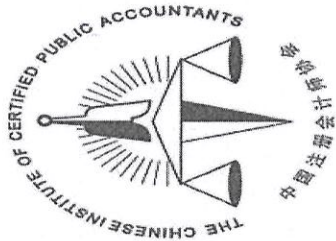
2019年8月19日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

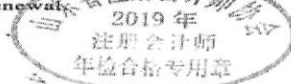
- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 Full name 王晶
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1981-12-15
 工作单位 Working unit 山东和信会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 230103198112154260



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: No. of Certificate 230100071847
 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 黑龙江省注册会计师协会
 发证日期: Date of Issuance 2003 年 12 月 20 日

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
 更名: 和信会计师事务所
 转所专用章
 事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 7 月 19 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
 年 月 日

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 330104100
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2021 年 11 月 25 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
 2021 年 5 月 31 日