

河南和成无机新材料股份有限公司  
重要前期差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2022】第 0699 号



# 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:	110001622022054001735
报告名称:	前期差错更正专项说明的审核报告
报告文号:	勤信专字【2022】第 0699 号
被审(验)单位名称:	河南和成无机新材料股份有限公司
会计师事务所名称:	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 04 月 26 日
报备日期:	2022 年 04 月 25 日
签字人员:	王猛(110001620107), 马成辉(110001620327)
	
(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

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审核报告	1-2
二、专项说明	3-4

**中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）**

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

---

**河南和成无机新材料股份有限公司  
重要前期差错更正专项说明的审核报告**

**勤信专字【2022】第 0699 号**

河南和成无机新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的河南和成无机新材料股份有限公司（以下简称“和成新材”）《关于河南和成无机新材料股份有限公司重要前期差错更正的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

**一、管理层和治理层的责任**

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》、中国证券监督管理委员会《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挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定如实编制和对外披露会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是和成新材管理层的责任。

**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会计差错更正专项说明发表审核意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，以对上述说明是否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、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

### 三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定如实编制，如实反映了和成新材 2020 年度会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

本专项审核报告仅供和成新材作为 2020 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二二年四月二十六日

中国注册会计师:



中国注册会计师:





# 关于河南和成无机新材料股份有限公司

## 重要前期差错更正的专项说明

河南和成无机新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）发现 2020 年度财务报告存在会计差错。公司已对会计差错进行了更正并对 2020 年度合并及母公司财务报表进行了调整。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》、中国证券监督管理委员会《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挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，公司现将会计差错更正事项说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

#### （一）资产调整事项

公司 2020 年 12 月 31 日应收票据余额未按照执行的新金融工具分类到应收款项融资：

2020 年 12 月 31 日调减应收票据金额 9,292,235.67 元，调增应收款项融资金额 9,292,235.67 元。

#### （二）成本、费用调整事项

公司 2020 年未按照新收入准则将与销售直接相关的运输费用调整到营业成本中：

2020 年度：调增营业成本 3,103,103.27 元，调减销售费用 3,103,103.27 元。

### 二、会计差错更正对财务报表的影响

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目金额如下：

#### （一）对合并财务报表的影响

##### 1、合并资产负债表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	9,342,235.67	-9,292,235.67	50,000.00
应收款项融资	-	9,292,235.67	9,292,235.67

##### 2、合并利润表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	54,886,436.64	3,103,103.27	57,989,539.91
销售费用	5,628,010.33	-3,103,103.27	2,524,907.06

(二) 对母公司财务报表的影响

1、资产负债表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	7,815,979.59	-7,765,979.59	50,000.00
应收款项融资	-	7,765,979.59	7,765,979.59

2、利润表项目

单位：人民币元

财务报表项目名称	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	41,590,195.21	1,983,098.07	43,573,293.28
销售费用	3,228,247.74	-1,983,098.07	1,245,149.67

河南和成无机新材料股份有限公司

二〇二二年四月二十六日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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

(副本)(6-1)

名称 中勤万信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

法定代表人 胡柏和

经营范围

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、评估、清算财务报告；法律、行政法规允许的经营活动。  
（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，以市场监督管理部门核准的经营范围为准；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，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

2022年02月10日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 0014470

### 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》。

发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日





2021年6月30日

证书编号: 1100011820107  
No. of Certificate  
批准注册协会: 河南注册会计师协会  
Authorized Institution of CPAs  
发证日期: 2008 年 12 月 08 日  
Date of Issuance



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 03 23日



姓名: 王强  
Full name  
性别: 男  
Sex  
出生日期: 1982-06-08  
Date of birth  
工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
Working unit  
身份证号码: 413026198206088431  
Identity card No.



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.

2017年3月30日



2019年3月30日

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年3月30日

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.

2018年3月30日



2020年3月30日

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.



2016年3月30日





姓名 Full name 马成辉  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1991-08-25  
 工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所(特  
 殊普通合伙)河南分所  
 身份证号码 Identity card No. 410425199108255539



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 No. of Certificate 11000720327

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

发证日期 Date of Issuance 2019年 06月 12日  
 /y /m /d



2021年6月30日  
 /y /m /d