

湖南惠同新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的审核报告

天职业字[2021]20798-2 号

目 录

| | |
|-------------------|---|
| 前期会计差错更正专项说明的审核报告 | 1 |
| 前期会计差错更正专项说明 | 2 |

湖南惠同新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明审核报告

天职业字[2021]20798-2 号

湖南惠同新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对湖南惠同新材料股份有限公司（以下简称“惠同新材”）前期会计差错更正专项说明进行专项审核。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制前期会计差错更正专项说明，并保证其内容真实、完整、准确，是惠同新材管理层的责任。

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。除了对惠同新材实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对专项说明执行额外的审计程序。

我们认为，惠同新材前期会计差错更正专项说明所涉及会计差错更正的会计处理符合《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。

为了更好地理解惠同新材前期会计差错更正的情况，本审核报告所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

本审核报告仅供惠同新材必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其它目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



湖南惠同新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

湖南惠同新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“惠同新材”）根据《企业会计准则第 28 号—会计政策变更和差错更正》、《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因及影响

1、更正的原因

2019 年 12 月份出口商品部分发货未及时确认收入，导致跨期入账的营业收入、营业成本、应收账款和存货，相应影响递延所得税资产、应交税费、预收款项、盈余公积、未分配利润、信用减值损失和所得税费用科目。

2、公司对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。前期差错更正影响的报表项目及金额如下：

金额单位：人民币元

| 报表项目 | 2019 年 12 月 31 日/2019 年度 | | |
|---------|--------------------------|----------------|---------------|
| | 追溯调整前 | 追溯调整后 | 影响金额 |
| 应收账款 | 47,378,823.06 | 50,131,817.08 | 2,752,994.02 |
| 存货 | 67,107,723.03 | 65,335,042.35 | -1,772,680.68 |
| 递延所得税资产 | 2,101,487.12 | 2,123,221.28 | 21,734.16 |
| 预收款项 | 7,241,366.41 | 6,391,103.97 | -850,262.44 |
| 应交税费 | 942,573.44 | 1,238,893.97 | 296,320.53 |
| 盈余公积 | 20,426,741.62 | 20,582,340.56 | 155,598.94 |
| 未分配利润 | 68,635,026.50 | 70,035,416.97 | 1,400,390.47 |
| 营业收入 | 155,898,104.35 | 159,646,255.23 | 3,748,150.88 |
| 营业成本 | 92,679,067.80 | 94,451,748.48 | 1,772,680.68 |
| 信用减值损失 | -1,458,463.05 | -1,603,357.47 | -144,894.42 |
| 所得税费用 | 2,744,638.91 | 3,019,225.28 | 274,586.37 |
| 净利润 | 23,098,484.79 | 24,654,474.20 | 1,555,989.41 |

| 报表项目 | 2019年12月31日/2019年度 | | |
|--------|--------------------|--------|--------|
| | 追溯调整前 | 追溯调整后 | 影响金额 |
| 基本每股收益 | 0.3726 | 0.3977 | 0.0251 |
| 稀释每股收益 | 0.3726 | 0.3977 | 0.0251 |

二、表决和审议情况

2021年04月28日，公司召开第五届董事会第七次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》同意7票，反对0票，弃权0票。

2021年04月28日，公司召开第五届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正专项说明的议案》同意5票，反对0票，弃权0票。

三、董事会关于会计差错更正的意见

董事会认为：本次会计差错更正，符合《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规定，能够更加准确的反映公司的财务状况和经营成果，其决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，因此同意公司本次会计差错更正。

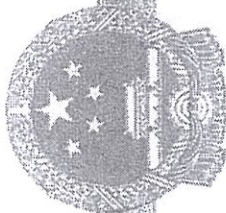
四、监事会关于会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正，符合《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规定，能够更加准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情况，因此同意公司本次会计差错更正。

湖南惠同新材料股份有限公司

董事会

二〇二一年四月二十八日



营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描二维码
“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 天联国际会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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；税务咨询、税务代理、税务筹划、税务设计、会计核算、其他涉税业务；企业管理咨询、软件开发、计算机系统服务；数据处理（数据处理中的银行、中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业资产管理；销售计算机、软件及辅助设备（下期出资时间为2020年6月30日）；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。

成立日期 2012年03月05日

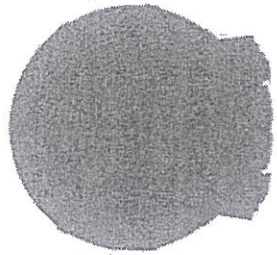
合伙期限 2012年03月05日至长期

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域



登记机关

2020年06月05日



会计师事务所 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之

首席合伙人：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师：特殊普通合伙

经营场所：11010150

组织形式：京财会许可[2011]0105号

执业证书编号：2011年11月14日

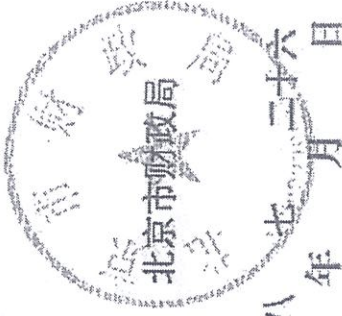
批准执业文号：

批准执业日期：

证书序号：0000175

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：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

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

430300020016

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014年08月01日
2014年8月1日



姓名 Full name 刘智强
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1968-11-02
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 430302196811021015

(特殊)

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.



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.



6



| | |
|-------------------|--------------------------|
| 姓名 | 曹彩龙 |
| Full name | 曹彩龙 |
| 性别 | 男 |
| Sex | 男 |
| 出生日期 | 1986-06-12 |
| Date of birth | 1986-06-12 |
| 工作单位 | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙企业)湖南分所 |
| Working unit | 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙企业)湖南分所 |
| 身份证号码 | 430681198606120611 |
| Identity card No. | 430681198606120611 |



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: 110101505179
No. of Certificate

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

发证日期: 2017 年 01 月 20 日
Date of Issuance

