

湖南惠同新材料股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2022]39093-4号

目 录

前期会计差错更正的专项说明——1



关于湖南惠同新材料股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

天职业字[2022]39093-4 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“公司”或“惠同新材”）因会计差错追溯调整前期财务报表事项而编制的《前期会计差错更正的说明》（以下简称“专项说明”）进行专项审核。

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》及相关会计准则、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》等相关文件的规定，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惠同新材管理层的责任。

我们的责任是在执行审核程序的基础上对上述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。审核准则要求我们计划和实施审核工作，以上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查合同、原始凭证、重新计算、函证等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为，惠同新材管理层编制的专项说明如实反映了前期会计差错的更正情况。惠同新材对相关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》及相关会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定。



关于湖南惠同新材料股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项说明（续）

天职业字[2022]39093-4 号

[此页无正文]



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

关于 2022 年 6 月 30 日期前会计差错更正的说明

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下:

(一) 研发费用调整

对成本费用根据性质进行列报重分类, 调整营业成本、管理费用、研发费用, 并相应调整研发费用加计扣除影响的所得税。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额:

资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应交税费	1,034,896.75	411,393.06	209,229.77
盈余公积	-103,489.67	-41,139.30	-20,922.97
未分配利润	-931,407.08	-370,253.76	-188,306.80

利润表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业成本	5,046,904.97	2,839,300.45	2,189,822.24
管理费用	-344,960.97	-291,746.00	-325,364.04
研发费用	-4,701,944.00	-2,547,554.45	-1,864,458.20
所得税费用	623,503.69	202,163.30	209,229.77
净利润	-623,503.69	-202,163.30	-209,229.77

现金流量表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买商品、接受劳务支付的现金	999,186.21		-403,872.26
支付其他与经营活动有关的现金	-999,186.21		403,872.26

(二) 存货调整

根据存货实物状态, 将在产品与委托加工物资中已领用尚未生产的原材料、已经完工但未

入库的完工产品调整至原材料、库存商品，对 2020 年发运至客户计入样品的存货调整至发出商品，并根据公司存货跌价准备计提政策计提存货跌价准备。

上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
存货	-2,029,289.83	-1,510,946.23	-1,065,144.30
递延所得税资产	410,689.27	386,916.17	159,771.64
应交税费	106,295.81	160,274.25	
盈余公积	-172,489.63	-128,430.43	-90,537.27
未分配利润	-1,552,406.74	-1,155,873.88	-814,835.39

利润表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
营业成本	544,886.34	-544,425.00	
销售费用		-524,070.03	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	26,542.74	-1,514,296.96	-1,065,144.30
利润总额	-518,343.60	-445,801.93	-1,065,144.30
所得税费用	-77,751.54	-66,870.29	-159,771.64
净利润	-440,592.06	-378,931.64	-905,372.66

现金流量表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
购买商品、接受劳务支付的现金		539,503.99	
支付其他与经营活动有关的现金		-539,503.99	

（三）合同资产调整

根据《企业会计准则第 14 号—收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，企业已向客户转让商品而有权收取对价的权利，除仅取决于时间因素的权利不在本科目核算外，应计入合同资产核算，将应收账款中的质保金重分类至合同资产，并对上述事项相关科目进行追溯调整，上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应收账款	-731,676.07	-885,742.76	

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
合同资产	731,676.07	885,742.76	

利润表

项目	2021年度	2020年度	2019年度
信用减值损失（损失以“－”号填列）	26,636.98	46,618.04	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-26,636.98	-46,618.04	

（四）其他事项影响

1、将向承租方收取水电费调整至按照净额确认收入、将预收货款重分类以及部分营业外收入计入不恰当等情况予以调整，并对上述事项相关科目进行追溯调整，上述会计差错更正影响财务报表的科目及累计金额：

资产负债表

项目	2021年12月31日	2020年12月31日	2019年12月31日
预付款项			-147,000.00
其他非流动资产			147,000.00
应交税费	-57,399.22		
合同负债	338,638.45	698,994.24	
其他流动负债	44,023.00	-698,994.24	
盈余公积	-32,526.22		
未分配利润	-292,736.01		

利润表

项目	2021年度	2020年度	2019年度
营业收入	-260,590.00	-377,574.43	-534,391.89
营业成本	-195,750.44	-328,960.53	-455,102.65
销售费用		-15,433.96	
管理费用	-64,839.56	-33,179.94	-79,289.24
营业外收入	-382,661.45		
利润总额	-382,661.45		
所得税费用	-57,399.22		
净利润	-325,262.23		

2、公司存在通过应收票据背书支付采购材料款、工程设备款的情况，应付账款期末余额中存在购入的长期资产未付款的情况，以上事项实质未发生现金流；公司存在购入长期资产对应的进项税未调整至购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金中核算，对以上事项相关科目进行追溯调整。上述会计差错更正影响财务报表的项目及金额：

现金流量表

项目	2021 年度	2020 年度	2019 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	-43,262,159.99	-2,753,091.67	
购买商品、接受劳务支付的现金	-41,378,159.99	819,997.66	-963,923.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-1,884,000.00	-3,573,089.33	963,923.24

(五) 补充披露公司 2020 年度与董事吴晓春之弟吴晓晖的关联交易，具体包括：

1、关联方

更正前与公司发生交易的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东新力金属有限公司	持有本公司 16.67%的股份，为本公司第二大股东
湖南搏一体育文化发展有限公司	公司第一大股东控制的企业
长沙线准科技有限公司	公司董事吴晓春之弟曾经控制的企业

更正后与公司发生交易的其他关联方如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东新力金属有限公司	持有本公司 16.67%的股份，为本公司第二大股东
湖南搏一体育文化发展有限公司	公司第一大股东控制的企业
长沙线准科技有限公司	公司董事吴晓春之弟曾经控制的企业
吴晓晖	公司董事吴晓春之弟

2、关联交易

采购商品/接受劳务

更正前：

关联方	关联交易内容	2020 年发生额	2019 年发生额
长沙线准科技有限公司	固定资产采购		322,541.55
湖南搏一体育文化发展有限公司	广告服务费	47,169.81	
合 计		<u>47,169.81</u>	<u>322,541.55</u>

更正后：

关联方	关联交易内容	2020年发生额	2019年发生额
长沙线淮科技有限公司	固定资产采购		322,541.55
湖南搏一体育文化发展有限公司	广告服务	47,169.81	
吴晓晖	受让专利	50,000.00	
合计		<u>97,169.81</u>	<u>322,541.55</u>

二、会计差错更正影响财务报表的项目及累计金额：

项目	2021年12月31日/2021	2021年12月31日/2021	会计差错差异
	年度（更正前）	年度（更正后）	
应收账款	38,621,116.30	37,889,440.23	-731,676.07
存货	94,922,616.04	92,893,326.21	-2,029,289.83
合同资产		731,676.07	731,676.07
递延所得税资产	4,740,056.70	5,150,745.97	410,689.27
资产总计	286,184,506.35	284,565,905.79	-1,618,600.56
合同负债	9,208,389.72	9,547,028.17	338,638.45
应交税费	2,888,087.78	3,971,881.12	1,083,793.34
其他流动负债	12,685,545.74	12,729,568.74	44,023.00
负债总计	82,649,024.28	84,115,479.07	1,466,454.79
盈余公积	25,655,755.92	25,347,250.40	-308,505.52
未分配利润	74,963,892.67	72,187,342.84	-2,776,549.83
股东权益合计	203,535,482.07	200,450,426.72	-3,085,055.35
负债和股东权益总计	286,184,506.35	284,565,905.79	-1,618,600.56
营业收入	181,567,425.07	181,306,835.07	-260,590.00
营业成本	105,384,284.13	110,780,325.00	5,396,040.87
管理费用	11,413,572.82	11,003,772.29	-409,800.53
研发费用	18,035,815.75	13,333,871.75	-4,701,944.00
信用减值损失	-1,185,954.75	-1,159,317.77	26,636.98
资产减值损失	-4,625,819.15	-4,625,913.39	-94.24
营业外收入	386,198.71	3,537.26	-382,661.45
利润总额	31,419,782.39	30,518,777.34	-901,005.05
所得税费用	2,317,393.18	2,805,746.11	488,352.93
净利润	29,102,389.21	27,713,031.23	-1,389,357.98
基本每股收益（元/股）	0.45	0.43	-0.02

项目	2021年12月31日/2021	2021年12月31日/2021	会计差错差异
	年度(更正前)	年度(更正后)	
稀释每股收益(元/股)	0.45	0.41	-0.04
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	13.28	12.79	-0.49
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	12.58	12.22	-0.36
销售商品、提供劳务收到的现金	206,507,011.77	163,244,851.78	-43,262,159.99
购买商品、接受劳务支付的现金	98,853,183.82	58,474,210.04	-40,378,973.78
支付其他与经营活动有关的现金	14,652,336.71	13,653,150.50	-999,186.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,923,302.89	9,039,302.89	-1,884,000.00

接上表:

项目	2020年12月31日	2020年12月31日/2020	会计差错差异
	/2020年度(更正前)	年度(更正后)	
应收账款	46,947,006.59	46,061,263.83	-885,742.76
存货	79,458,243.33	77,947,297.10	-1,510,946.23
合同资产		885,742.76	885,742.76
递延所得税资产	4,116,731.75	4,503,647.92	386,916.17
资产总计	300,160,227.34	299,036,197.28	-1,124,030.06
合同负债	8,784,601.43	9,483,595.67	698,994.24
应交税费	3,438,615.22	4,010,282.53	571,667.31
其他流动负债	9,015,856.37	8,316,862.13	-698,994.24
负债总计	89,933,134.48	90,504,801.79	571,667.31
盈余公积	22,745,517.00	22,575,947.27	-169,569.73
未分配利润	84,565,742.38	83,039,614.74	-1,526,127.64
股东权益合计	210,227,092.86	208,531,395.49	-1,695,697.37

项目	2020年12月31日 /2020年度(更正前)	2020年12月31日/2020 年度(更正后)	会计差错差异
负债和股东权益总计	300,160,227.34	299,036,197.28	-1,124,030.06
营业收入	155,399,425.32	155,021,850.89	-377,574.43
营业成本	95,037,460.93	97,003,375.85	1,965,914.92
销售费用	5,586,530.11	5,047,026.12	-539,503.99
管理费用	10,588,743.01	10,263,817.07	-324,925.94
研发费用	14,537,023.26	11,989,468.81	-2,547,554.45
信用减值损失	-1,617,560.03	-1,570,941.99	46,618.04
资产减值损失	-1,545,410.70	-3,106,325.70	-1,560,915.00
利润总额	22,387,628.73	21,941,826.80	-445,801.93
所得税费用	1,973,248.86	2,108,541.87	135,293.01
净利润	20,414,379.87	19,833,284.93	-581,094.94
基本每股收益(元/股)	0.33	0.32	-0.01
稀释每股收益(元/股)	0.33	0.32	-0.01
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	10.57	10.35	-0.22
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	9.60	9.37	-0.23
销售商品、提供劳务收到的现金	141,572,881.07	138,819,789.40	-2,753,091.67
购买商品、接受劳务支付的现金	62,238,907.85	63,598,409.50	1,359,501.65
支付其他与经营活动有关的现金	14,265,001.99	13,725,498.00	-539,503.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,587,735.11	14,014,645.78	-3,573,089.33

接上表:

项目	2019年12月31日/2019 年度(更正前)	2019年12月31日/2019 年度(更正后)	会计差错差异
预付款项	2,187,058.04	2,040,058.04	-147,000.00
存货	68,628,321.38	67,563,177.08	-1,065,144.30
递延所得税资产	3,815,084.12	3,974,855.76	159,771.64

项目	2019年12月31日/2019 年度(更正前)	2019年12月31日/2019 年度(更正后)	会计差错差异
其他非流动资产	3,974,483.14	4,121,483.14	147,000.00
资产总计	271,518,844.24	270,613,471.58	-905,372.66
应交税费	2,805,960.55	3,015,190.32	209,229.77
负债合计	88,134,131.25	88,343,361.02	209,229.77
盈余公积	20,704,079.01	20,592,618.77	-111,460.24
未分配利润	72,392,800.50	71,389,658.31	-1,003,142.19
股东权益合计	183,384,712.99	182,270,110.56	-1,114,602.43
负债和股东权益总计	271,518,844.24	270,613,471.58	-905,372.66
营业收入	159,752,875.94	159,218,484.05	-534,391.89
营业成本	92,667,766.91	94,402,486.50	1,734,719.59
管理费用	10,418,706.81	10,014,053.53	-404,653.28
研发费用	11,412,997.85	9,548,539.65	-1,864,458.20
资产减值损失	-2,338,017.20	-3,403,161.50	-1,065,144.30
利润总额	29,105,916.53	28,040,772.23	-1,065,144.30
所得税费用	3,234,057.83	3,283,515.96	49,458.13
净利润	25,871,858.70	24,757,256.27	-1,114,602.43
基本每股收益(元/股)	0.42	0.40	-0.02
稀释每股收益(元/股)	0.42	0.40	-0.02
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	14.73	14.14	-0.59
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	13.88	13.29	-0.59
购买商品、接受劳务支付的现金	49,559,976.12	48,192,180.62	-1,367,795.50
支付其他与经营活动有关的现金	14,333,686.16	14,737,558.42	403,872.26

项目	2019年12月31日/2019 年度（更正前）	2019年12月31日/2019 年度（更正后）	会计差错差异
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	10,228,364.73	11,192,287.97	963,923.24

三、本次更正公告批准情况

本次更正议案经公司第五届董事会第十六次会议审议通过。





营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码
911101085923425568



扫描即可与市场主体
信息取得联系
记录、备案、许可、
监管信息，体验
更加便捷服务。

名称 北京地信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

经营范围

审计报告；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；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；计算机软件服务；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（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。）

出资额 15654万元

成立日期 2012年03月05日

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

仅供 真回新材报告 使用
再复印无效 年 月 日

登记机关

2022年 09 月 18 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

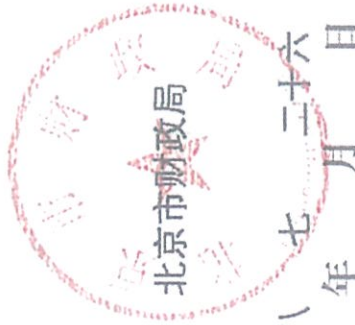
国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000175

说明

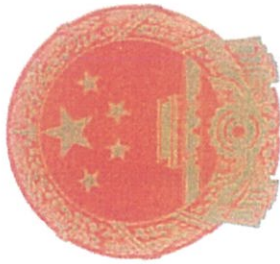
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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



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:



首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

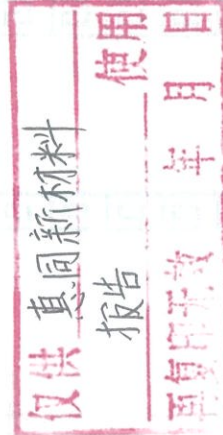
执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:



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.



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.



年 月 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.

年 月 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 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.



证书编号: 430300020016
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: 1999年08月01日
Date of Issuance: 2012年07月27日



证书编号: 11010150946
 No. of Certificate:
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Hunan Provincial Institute of CPAs
 发证日期: 2015年 04月 23日
 Date of Issuance: 2015/04/23



姓名: 李...
 Full name:
 性别: ...
 Sex:
 出生日期: 1991-01-19
 Date of birth:
 工作单位: 天...会计师事务所(普通合伙)
 Working unit: Tian... Accounting Firm (General Partnership)
 身份证号码: 430381199101190021
 Identity card No.:



年度检验合格, 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



年度检验合格, 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



年 月 日

年度检验合格, 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



年度检验合格, 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

年 月 日

年度检验合格, 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

