

山东一诺威聚氨酯股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告

大信专审字[2022]第 3-00016 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

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：	110101412022590000360
报告名称：	前期会计差错更正专项审核报告
报告文号：	大信专审字[2022]第3-00016号
被审（验）单位名称：	山东一诺威聚氨酯股份有限公司
会计师事务所名称：	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	其他鉴证业务
报告日期：	2022年02月23日
报备日期：	2022年02月21日
签字注册会计师：	陈金波(420003204579)， 史华宾(110101410528)
	
（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。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

前期会计差错更正专项审核报告

大信专审字[2022]第 3-00016 号

山东一诺威聚氨酯股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山东一诺威聚氨酯股份有限公司（以下简称贵公司）经董事会批准报出的 2019 年度至 2020 年度财务报告关于前期差错更正的专项说明（以下简称会计差错更正说明）。

一、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定，真实、准确地编制并披露《会计差错更正说明》是贵公司管理层的责任。

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《会计差错更正说明》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守则，计划和执行审核工作，以对《会计差错更正说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及重新计算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执业判断。

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。

三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的会计差错更正说明已按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F,Xueyuan International Tower
No.1Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

露编报规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定的要求编制，公允反映了贵公司 2019 年度、2020 年度会计差错的更正情况。

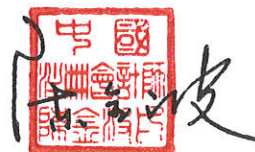
四、其他说明事项

本审核报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二二年二月二十三日



山东一诺威聚氨酯股份有限公司 会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

山东一诺威聚氨酯股份有限公司(以下简称一诺威公司)现任管理层于近期组织的自查工作中发现前期财务报表存在会计差错更正事项, 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》和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》(2018 年修订)以及全国中小企业股份转让系统有限公司的有关要求编制专项说明, 对相关会计差错事项进行更正, 具体情况说明如下:

一、更正事项的性质及原因

(一) 会计差错调整事项

1、交易性金融资产/交易性金融负债调整

2020 年度公司为降低出口业务外汇风险, 开展远期结售汇及外汇期权业务, 资产负债表日未根据新金融工具准则, 确认为交易性金融资产/交易性金融负债, 予以调整。该事项对合并报表影响如下:

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
交易性金融资产		587,210.10
交易性金融负债		235,715.72
公允价值变动收益		351,494.38

2、应收票据调整

公司应收票据背书或转让时, 全部终止确认, 未按照相关风险报酬予以恰当列报, 予以调整。根据风险等级不同, 采取如下处理方式:

(1) 银行承兑汇票在背书或转让时, 根据银行承兑汇票信用等级不同分别在应收票据和应收款项融资列报;

(2) 商业承兑汇票期末在库的, 计提坏账准备。

上述事项对合并报表影响如下:

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
应收票据	290,303,112.13	308,022,554.13

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
应收款项融资	-20,374,758.17	-22,435,183.08
其他流动负债	270,092,093.96	285,702,691.05
信用减值损失	-119,760.00	-48,420.00
年初未分配利润	-283,500.00	-163,740.00

3、存货调整

通过复核成本发现成本结转存在错误，予以调整，该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
存货		
营业成本	7,061.53	
年初未分配利润	7,061.53	

4、在建工程调整

经复核，公司在在建工程项目未按预期达到设计要求，计提减值准备不充分，予以调整。

该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
资产减值损失		1,950,450.59
在建工程		-1,950,450.59

5、无形资产调整

公司管理软件 NC 系统于 2020 年 9 月达到预定可使用状态，未按合同金额暂估入账，且存在技术服务费资本化情况，通过梳理对原值及摊销进行调整，对合并财务报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
无形资产		779,755.60
管理费用		208,038.68
应付账款		987,794.28

6、对所得税费用、递延所得税资产的调整

(1) 公司收到政府补助时未依据税法规定计提企业所得税，予以调整。该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
其他流动资产	-6,123,595.61	-4,087,833.73
递延所得税资产	13,409,640.86	12,295,167.80
应交税费	7,191,545.25	8,112,834.07
年初未分配利润	94,500.00	94,500.00

(2) 根据前期差错的累计影响数，相应调整所得税费用、应交税费、递延所得税资产，该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
递延所得税资产	-24,135.75	260,203.15
应交税费	-1,299,986.24	-2,054.69
所得税费用	-1,211,629.71	1,013,592.65
年初未分配利润	64,220.78	1,275,850.49

7、营业收入调整

经复核，公司收入存在跨期，予以调整，对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
应收账款	-7,684,573.63	-6,290,574.67
存货	7,601,585.13	8,607,669.61
应付账款		2,557,423.24
预收款项	4,844,640.54	
合同负债		2,564,422.15
营业收入	-12,933,665.41	3,747,585.71
营业成本	-7,601,585.13	1,551,338.76
信用减值损失	-404,451.24	73,368.36
年初未分配利润		-4,927,629.04

8、营业成本调整

梳理公司零星工程，对未入账费用、跨期费用予以调整，对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
营业成本	3,244,979.39	1,980,978.47
管理费用	17,621.40	478,828.51
研发费用		15,670.65
专项储备		-1,212,149.88
长期待摊费用		1,146,298.16
在建工程		-128,440.37

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
应付账款	3,414,300.84	8,119,786.14
年初未分配利润	-151,700.05	-3,414,300.84

9、税金及附加调整

土地使用税计提不准确，予以调整，该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
其他流动资产		512,381.33
税金及附加		-1,022,720.26
应交税费		-510,338.93

10、留存收益调整

根据上述前期会计差错的累计影响数，相应调整盈余公积和未分配利润，该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
盈余公积	-479,912.24	-902,296.10
未分配利润	479,912.24	902,296.10

11、合并抵消调整

编制合并报表时，存在抵消错误情况予以调整，该事项对合并报表影响如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
营业收入	2,157,442.86	-121,357.82
营业成本	2,157,442.86	-121,357.82

(二) 列报调整事项

1、公司用于出租的房产列报于固定资产，予以调整，重新列报如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
投资性房地产	559,280.11	1,980,645.68
固定资产	-559,280.11	-1,980,645.68
营业成本	53,818.44	53,818.44
管理费用	-53,818.44	-53,818.44

2、公司将已经达到预定可使用状态的土地列报于在建工程，予以调整，重新列报如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
在建工程		-6,840,650.00
无形资产		6,783,644.58
管理费用		57,005.42

3、重分类预收账款存在错误，予以调整，重新列报如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
合同负债		-1,682,546.13
其他流动负债		1,682,546.13

4、费用列报错误，予以调整，重新列报如下：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
营业成本		-2,495,860.31
销售费用	2,117,978.22	3,080,842.38
管理费用	-2,117,978.22	-584,982.07

5、管理费用列报明细调整：

受影响的项目	2019 年末/2019 年度	2020 年末/2020 年度
职工薪酬	6,100,000.00	6,600,000.00
办公费	-4,300,000.00	-6,600,000.00
其他	-1,800,000.00	

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

1、对 2020 年度合并财务报表的影响

报表项目	更正前	影响数	更正后
资产负债表项目			
交易性金融资产		587,210.10	587,210.10
应收票据	2,306,400.00	308,022,554.13	310,328,954.13
应收账款	213,157,988.77	-6,290,574.67	206,867,414.10
应收款项融资	36,279,321.37	-22,435,183.08	13,844,138.29
存货	276,084,668.07	8,607,669.61	284,692,337.68
其他流动资产	58,952,911.17	-3,575,452.40	55,377,458.77

报表项目	更正前	影响数	更正后
投资性房地产		1,980,645.68	1,980,645.68
固定资产	692,085,409.31	-1,980,645.68	690,104,763.63
在建工程	75,374,918.25	-8,919,540.96	66,455,377.29
无形资产	180,482,744.00	7,563,400.18	188,046,144.18
长期待摊费用		1,146,298.16	1,146,298.16
递延所得税资产	3,046,101.66	12,555,370.95	15,601,472.61
交易性金融负债		235,715.72	235,715.72
应付账款	265,340,975.60	11,665,003.66	277,005,979.26
合同负债	107,698,242.96	881,876.02	108,580,118.98
应交税费	18,547,892.59	7,600,440.45	26,148,333.04
其他流动负债	10,829,779.91	287,385,237.18	298,215,017.09
专项储备	4,910,652.54	-1,212,149.88	3,698,502.66
盈余公积	54,483,742.37	-902,296.10	53,581,446.27
未分配利润	713,351,478.96	-8,392,075.03	704,959,403.93
利润表项目			
营业收入	5,103,102,901.97	3,626,227.89	5,106,729,129.86
营业成本	4,482,548,098.49	968,917.54	4,483,517,016.03
税金及附加	11,819,333.63	-1,022,720.26	10,796,613.37
销售费用	55,873,378.11	3,080,842.38	58,954,220.49
管理费用	90,289,913.40	105,072.10	90,394,985.50
研发费用	224,627,016.80	15,670.65	224,642,687.45
公允价值变动收益		351,494.38	351,494.38
信用减值损失	-5,856,624.12	-24,948.36	-5,881,572.48
资产减值损失	-1,075,847.41	-1,950,450.59	-3,026,298.00
所得税费用	20,822,901.19	1,013,592.65	21,836,493.84
现金流量表项目			
经营活动产生的现金流量净额	5,312,742.07	2,424,303.25	7,737,045.32
投资活动产生的现金流量净额	-44,122,562.97	-2,424,303.25	-46,546,866.22

2、对 2019 年度合并财务报表的影响

报表项目	更正前	影响数	更正后
资产负债表项目			
应收票据	3,274,800.00	290,303,112.13	293,577,912.13
应收账款	143,990,889.15	-7,684,573.63	136,306,315.52
应收款项融资	39,227,914.35	-20,374,758.17	18,853,156.18
存货	219,750,812.55	7,601,585.13	227,352,397.68
其他流动资产	56,119,223.61	-6,123,595.61	49,995,628.00
投资性房地产		559,280.11	559,280.11

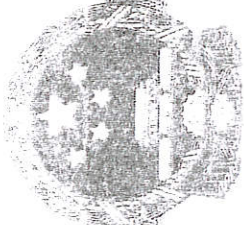
报表项目	更正前	影响数	更正后
固定资产	671,585,471.38	-559,280.11	671,026,191.27
递延所得税资产	2,429,289.95	13,385,505.11	15,814,795.06
应付账款	198,136,979.29	3,414,300.84	201,551,280.13
预收款项	85,171,100.54	4,844,640.54	90,015,741.08
应交税费	23,995,836.96	5,891,559.01	29,887,395.97
其他流动负债		270,092,093.96	270,092,093.96
盈余公积	43,789,880.95	-479,912.24	43,309,968.71
未分配利润	555,495,000.11	-6,655,407.15	548,839,592.96
利润表项目			
营业收入	4,565,529,870.34	-10,776,222.55	4,554,753,647.79
营业成本	3,954,657,507.76	-2,138,282.91	3,952,519,224.85
销售费用	134,484,195.86	2,117,978.22	136,602,174.08
管理费用	75,058,460.39	-2,154,175.26	72,904,285.13
信用减值损失	-3,199,292.29	524,211.24	-2,675,081.05
所得税费用	24,011,329.23	-1,211,629.71	22,799,699.52
现金流量表项目			
经营活动产生的现金流量净额	303,106,149.05	-1,158,232.18	301,947,916.87
投资活动产生的现金流量净额	-87,277,890.63	1,158,232.18	-86,119,658.45

三、审批手续

2022年2月23日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

山东一诺威聚氨酯股份有限公司

2022年2月23日



营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡咏华, 吴卫星

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。(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。)

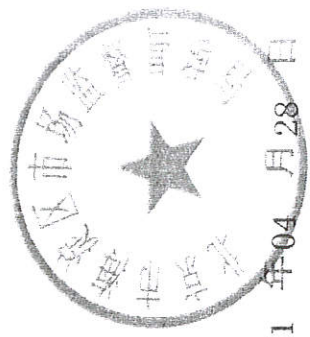
成立日期 2012年03月06日

合伙期限 2012年03月06日 至 2112年03月05日

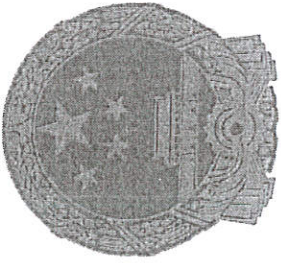
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室



登记机关



2021年04月28日



证书序号: 0014492

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡咏华

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

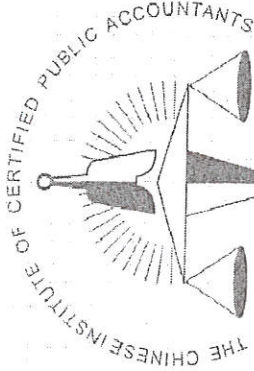
批准执业日期: 2011年09月09日



发证机关:

北京市财政局
二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 陈金波
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-10-14
 Date of birth
 工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Working unit
 身份证号码 421083198010142619
 Identity card No.

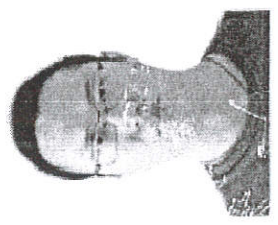
与原件一致
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019年
 注册会计师
 年检合格专用章
 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
 2017年
 注册会计师
 年检合格专用章
 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
 2018年
 注册会计师
 年检合格专用章
 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: 420003204579
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009年07月17日
 Date of Issuance



姓名 Full name 史华贵
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1983-04-14
 工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
 身份证号码 Identity card No. 370481198304140337

原件一致
 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

This certificate is valid for another year after this renewal.
 本证书经检验合格，继续有效一年。

山东省注册会计师协会
 2019年
 注册会计师
 年检合格专用章

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2021年
 注册会计师
 年检合格专用章

证书编号: 110101410528

批准注册协会: 山东注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018年07月17日
 Date of Issuance