

河南省日立信股份有限公司
2018 年度财务报告前期会计差错更正事项
专项审核报告
上会师报字(2019)第 3611 号



上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于河南省日立信股份有限公司
2018 年度财务报告前期会计差错更正事项专项审核报告

上会师报字(2019)第 3611 号

河南省日立信股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了河南省日立信股份有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表,2018 年度的利润表及合并利润表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表和现金流量表及合并现金流量表以及财务报表附注,并于 2019 年 4 月 25 日出具了上会师报字(2019)第 3610 号标准无保留意见审计报告。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2018 年年度报告披露相关工作的通知》及其相关规定,对后附的《河南省日立信股份有限公司 2018 年度财务报告前期会计差错更正事项说明》进行了专项审核。

一、管理层的责任

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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关文件的规定,编制和对外披露前期会计差错更正事项,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载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上述说明发表审核意见。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。审计准则要求我们计划和实施审核工作,以对上述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。

三、审核意见

我们认为,贵公司管理层编制的《河南省日立信股份有限公司 2018 年度财务报告前期会计差错更正事项说明》,如实反映了贵公司 2018 年度财务报告前期会计差错的更正情况。

四、其他事项说明

为了更好地理解贵公司 2018 年度会计政策、会计估计变更和差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响,本专项审核报告及其后附说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项审核报告仅供贵公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司报送之用,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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张晚荣



中国注册会计师

池会



二〇一九年四月二十五日

河南省日立信股份有限公司

2018 年度财务报告前期会计差错更正事项说明

河南省日立信股份有限公司(以下简称“公司”)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》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定,现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的主要原因和内容

1、公司在对 2018 年度财务数据与业务数据的梳理核对过程中,发现部分销售业务已于 2017 年度开具发票并确认销售收入,而实际客户验收日期在 2018 年度。该事项的会计处理不符合收入确认的原则,调减 2017 年度相关的营业收入及应收账款。

2、因上述事项,对应涉及坏账准备、资产减值损失、递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积等项目的差错更正。

二、具体的会计处理

根据企业会计准则的规定,公司对上述会计差错采用追溯重述法。

三、更正事项对 2017 年度财务报表的影响

对 2017 年度合并财务报表项目影响

(单位:人民币元)			
科目	2017 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2017 年 12 月 31 日调整后
资产负债表:			
应收票据及应收账款	85,309,644.32	-3,653,479.98	81,656,164.34
其中:应收票据	4,893,800.01	-	4,893,800.01
应收账款	80,415,844.31	-3,653,479.98	76,762,364.33
流动资产合计	173,462,156.52	-3,653,479.98	169,808,676.54
递延所得税资产	1,997,353.89	-28,843.26	1,968,510.63
非流动资产合计	99,665,293.55	-28,843.26	99,636,450.29
资产总计	273,127,450.07	-3,682,323.24	269,445,126.83
应交税费	8,097,662.48	-576,865.26	7,520,797.22
流动负债合计	43,201,917.52	-576,865.26	42,625,052.26
盈余公积	17,517,748.50	-310,545.80	17,207,202.70
未分配利润	116,842,494.52	-2,794,912.18	114,047,582.34
归属于母公司的所有者权益合计	216,000,243.02	-3,105,457.98	212,894,785.04
所有者权益合计	215,883,865.91	-3,105,457.98	212,778,407.93

河南省日立信股份有限公司
2018 年度财务报告前期会计差错更正事项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

科目	2017 年度调整前	调整金额	2017 年度调整后
利润表:			
营业收入	153,363,151.91	-3,845,768.41	149,517,383.50
资产减值损失	789,584.14	-192,288.43	597,295.71
所得税费用	5,060,054.68	-548,022.00	4,512,032.68
净利润	31,835,306.35	-3,105,457.98	28,729,848.37
归属于母公司所有者的净利润	31,750,912.04	-3,105,457.98	28,645,454.06

对 2017 年度母公司财务报表项目影响

科目	2017 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2017 年 12 月 31 日调整后
资产负债表:			
应收票据及应收账款	85,714,929.66	-3,653,479.98	82,061,449.68
其中: 应收票据	4,893,800.01	-	4,893,800.01
应收账款	80,821,129.65	-3,653,479.98	77,167,649.67
流动资产合计	168,712,095.65	-3,653,479.98	165,058,615.67
递延所得税资产	1,919,505.77	-28,843.26	1,890,662.51
非流动资产合计	123,873,197.54	-28,843.26	123,844,354.28
资产总计	292,585,293.19	-3,682,323.24	288,902,969.95
应交税费	7,599,558.48	-576,865.26	7,022,693.22
流动负债合计	85,724,533.64	-576,865.26	85,147,668.38
盈余公积	16,434,770.18	-310,545.80	16,124,224.38
未分配利润	83,946,931.67	-2,794,912.18	81,152,019.49
所有者权益合计	192,819,092.91	-3,105,457.98	189,713,634.93

(续上表)

科目	2017 年度调整前	调整金额	2017 年度调整后
利润表:			
营业收入	151,637,019.25	-3,845,768.41	147,791,250.84
资产减值损失	821,895.74	-192,288.43	629,607.31
所得税费用	4,290,186.44	-548,022.00	3,742,164.44
净利润	26,203,899.62	-3,105,457.98	23,098,441.64

河南省日立信股份有限公司

董事会

二〇一九年四月二十五日



姓名 张晓荣

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968-04-07

Date of birth

工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 310106880407361

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: 310000080382
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 07 月 24 日
Date of Issuance

张晓荣 (310000080382)
已通过2016年年检
上海市注册会计师协会
2016年04月30日

年 月 日

本复印件已审核与原件一致





姓名: 刘池源
 Full name: 刘池源
 Sex: 女
 Date of birth: 1972-08-31
 出生日: 1972-08-31
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号: 310104720831004
 Identity card No.: 310104720831004



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: 310000080365
 No. of Certificate: 310000080365

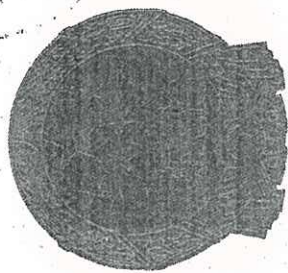
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 12 月 19 日
 Date of Issuance: 1995 / 12 / 19

绝版(310000080365)
 已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

年 月 日
 / /

本复印件已审核与原件一致



会计师事务所 执业证书

名称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）



合伙人：张晓荣

注册会计师：

经营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：310000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致

证书序号：0001116

说明

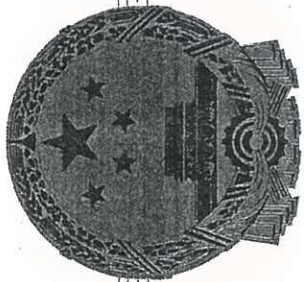
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000420

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇〇九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇〇九年十二月二十六日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

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、分离、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。

【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】



2018年09月27日

本复印件已审核与原件一致