

立信会  
(特殊  
文件

关于河南黄河旋风股份有限公司  
2019年度会计差错更正专项说明  
的专项报告





防 伪 编 码： 31000006202269361U

被审计单位名称： 河南黄河旋风股份有限公司

报 告 文 号： 信会师报字[2022]第ZB11351号

签字注册会计师： 杨东升

注 师 编 号： 410000020051

签字注册会计师： 李花

注 师 编 号： 110100750052

事 务 所 名 称： 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

事 务 所 电 话： 021-23280000

事 务 所 地 址： 南京东路61号4楼

---

业务报告使用防伪编码仅说明该业务报告是由依法批准设立的会计师事务所出具，业务报告的法律责任主体是出具报告的会计师事务所及签字注册会计师。  
报告防伪信息查询网址：<https://zxfw.shcpa.org.cn/codeSearch>



## 关于河南黄河旋风股份有限公司 2019 年度 会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2022]第 ZB11351 号

河南黄河旋风股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的河南黄河旋风股份有限公司(以下简称“黄河旋风”)2019 年度会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

黄河旋风管理层的责任是按照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(2020 年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定编制专项说明,并确保专项说明真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明中所列示的会计差错更正事项发表鉴证结论。我们不对专项说明所列示的会计差错更正事项的完整性发表结论。

### 三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,专项说明中所列示的会计差错更正事项的会计处理是否在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定获取合理保证。在执行鉴证工作过程中,我们

实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

#### 四、鉴证结论

我们认为，黄河旋风《2019 年度前期会计差错更正专项说明》中所列示的会计差错更正事项的会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

#### 五、其他事项

黄河旋风 2019 年度财务报表由大信会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了大信审字[2020]第 16-00090 号审计报告。本报告仅针对 2019 年度财务报表的会计差错更正事项，不应视为对 2019 年度财务报表重新出具审计报告。

本报告仅供黄河旋风为披露 2019 年度财务报表会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

二〇二二年七月四日



# 河南黄河旋风股份有限公司

## 2019 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

河南黄河旋风股份有限公司(以下简称“本公司”)自查发现 2019 年度财务报表会计差错。本公司已对这些会计差错进行了更正, 并对 2019 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据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(2020 年修订)》、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——公告格式》的相关规定, 现将 2019 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

#### (一) 应付票据重分类

本公司通过开立银行或商业承兑票据向银行或者第三方企业贴现取得现金流入, 该事项的实质为融资活动, 期末票据融资中未到期的应付票据余额应重分类至短期借款或其他流动负债, 2019 年末公司将其列示在应付票据中, 分类错误。

2019 年末合并及母公司资产负债表应付票据余额中, 550,000,000.00 元应重分类至短期借款列报; 418,500,000.00 元应重分类至其他流动负债列报。

#### (二) 在建工程重分类

2018 年本公司与河南省豫美装饰工程有限公司签订金融大厦外挂石材合同, 合同金额 32,000,000.00 元, 2018 年公司预付工程款 28,158,453.64 元, 河南省豫美装饰工程有限公司向公司开具发票, 公司据此计入在建工程。

因不具备施工条件, 金融大厦外挂石材工程一直未进行, 该合同未实际履行。故上述预付款 28,158,453.64 元应于 2018 年末调整至其他非流动资产列报。

## 二、前期会计差错更正的影响

上述会计差错更正对本公司 2019 年度财务报表的影响如下：对总资产影响金额为 0.00 元，对负债总额影响金额为 0.00 元，对净资产影响金额为 0.00 元，对净损益影响金额为 0.00 元。

本公司对上述会计差错影响进行了追溯重述，影响 2019 年度财务报表项目及金额如下：

### 1、合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
在建工程	1,341,580,965.37	-28,158,453.64	1,313,422,511.73
其他非流动资产	443,505,965.33	28,158,453.64	471,664,418.97
资产合计	1,785,086,930.70		1,785,086,930.70
短期借款	3,150,229,817.49	550,000,000.00	3,700,229,817.49
应付票据	1,075,190,000.00	-968,500,000.00	106,690,000.00
其他流动负债		418,500,000.00	418,500,000.00
负债合计	4,225,419,817.49		4,225,419,817.49

### 2、母公司资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
在建工程	1,341,580,965.37	-28,158,453.64	1,313,422,511.73
其他非流动资产	431,095,965.33	28,158,453.64	459,254,418.97
资产合计	1,772,676,930.70		1,772,676,930.70
短期借款	3,149,950,769.49	550,000,000.00	3,699,950,769.49
应付票据	1,075,190,000.00	-968,500,000.00	106,690,000.00
其他流动负债		418,500,000.00	418,500,000.00
负债合计	4,225,140,769.49		4,225,140,769.49

(本页无正文)

河南黄河旋风股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二二年七月四日







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028



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、监  
管信息。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域内的技术服务; 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】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



章  
途  
用

登记机关



2021 年 12 月 28 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



证书序号：0001247

## 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。  
《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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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》。

仅供出报告使用，其他无效。

发证机关：



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 杨东升  
 Full name: 杨  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1984-07-23  
 Date of birth: 1984-07-23  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Working unit: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 身份证号码: 410105840723103  
 Identity card No.:

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



2018.07.23-2019.07.23



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.



2021年6月30日

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.



2020年3月30日

年 月 日

证书编号: 41000020051  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1988年12月30日  
 Date of Issuance



姓名: 李花  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1983-07-26  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 430219198307263620  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_

<http://acc.mof.gov.cn/cpa/acc/cpa/acct/Print?id=31438045811710004854025>



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2020年3月30日

年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日



所 章

证书编号: 110100750052  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2018年3月12日  
 Date of Issuance