

证券代码：838402

证券简称：硅烷科技

主办券商：银河证券

河南硅烷科技发展股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

河南硅烷科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2022 年度发现存在前期会计差错事项。本公司已根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定对前期会计差错进行了更正，并对 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度财务报表进行了追溯调整。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 5 月 6 日分别召开第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第十二次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正及其专项审核报告的议案》。

董事会表决结果：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票。

监事会表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

1、关联方资金拆借未计提利息

随着公司经营规模的扩大，由于股东未配置足够资本金，资金逐渐紧张，为保证项目建设继续推进，控股股东平煤集团安排其控股的河南盛鸿矿业开发有限

公司（以下简称“盛鸿矿业”）向公司拆借资金 20,000,000.00 元，此外其余股东河南平煤神马首山化工科技有限公司（以下简称“首山化工”）陆续向公司拆入资金 29,817,814.36 元、河南省首创化工科技有限公司（以下简称“首创化工”）陆续向公司拆入资金 38,600,000.00 元，支持公司项目建设。上述拆入资金均未约定需支付利息，截止 2021 年 2 月，上述款项均已归还或完成债转股。

2、使用关联方房屋未收取房屋租赁费

2019 年 1 月 1 日开始公司使用首创化工房屋，房屋面积 1,298.85 平方米，未收取房屋租赁费。

3、公司硅烷气及氢气生产过程中发生的水费、氢气费用未与股东结算

因前期未安装水费测量仪表及氢气仪表误差导致无法准确计量用量，无法取得交易发生时存在状况的可靠证据，再造会计信息是不切实可行的，因此无法确定前期差错累积影响数的可靠信息，公司采用未来适用法进行调整。2021 年 9 月开始，公司发生的水费已计入各产品的生产成本；2022 年 2 月开始，公司已按照新表数据与首山化工进行氢气成本费用的结算。

公司董事会认为：根据对《关于做好执行企业会计准则 2008 年年报工作的通知》（财会函公告【2008】60 号）的深度学习，对前期股东及其关联方提供的无息资金产生的利息确认为权益性交易，追溯确认财务费用和资本公积；对无偿使用股东房屋产生的租赁费确认为权益性交易，追溯确认营业成本和资本公积；公司对水费和氢气费用采用未来适用法进行更正。上述调整可以更加完整地体现公司盈利能力变化，并不会形成现实的资金支付。相关调整不会对公司财务状况和经营成果造成重大影响，本次更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，未损害公司和全体股东的合法权益。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2022 年 5 月 6 就上述会计差错更正说明出具了《关于河南硅烷科技发展股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》（信会师报字[2022]第 ZB11000 号），认为公司如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次前期差错更正符合《非上市公众公司信息披露管理办法》、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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定，能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东合法权益，监事会同意对前期差错进行更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

作为独立董事，我们认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》等有关规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司会计核算符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，公司董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

根据《企业准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《关于做好执行企业会计准则 2008 年年报工作的通知》（财会函公告【2008】60 号）以及全国中小企业股份转让系统的相关规定，公司对前期财务报表相关科目进行了追溯调整。公司进行会计差错更正时对 2018 年期初财务报表进行调整，具体影响为调减未分配利润 62.98 万元，调减盈余公积 7.00 万元，调增资本公积 69.98 万元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比

				例
资产总计	1,566,485,344.21	0	1,566,485,344.21	0%
负债合计	885,146,310.25	0	885,146,310.25	0%
未分配利润	145,902,447.21	-7,849,155.80	138,053,291.41	5.38%
归属于母公司所有者权益合计	681,339,033.96	0	681,339,033.96	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	681,339,033.96	0	681,339,033.96	0%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	11.82%	-0.03%	11.79%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	10.32%	-0.04%	10.28%	-
营业收入	721,390,597.41	0	721,390,597.41	0%
净利润	76,052,628.79	-252,759.51	75,799,869.28	-0.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	76,052,628.79	-252,759.51	75,799,869.28	-0.33%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	66,385,159.89	-252,759.51	66,132,400.38	-0.33%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,670,845,123.00	0	1,670,845,123.00	0%
负债合计	1,065,558,717.83	0	1,065,558,717.83	0%
未分配利润	77,455,081.30	-7,621,672.24	69,833,409.06	9.84%
归属于母公司所有者权益合计	605,286,405.17	0	605,286,405.17	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	605,286,405.17	0	605,286,405.17	0%

加权平均净资产收益率% (扣非前)	23.30%	-2.16%	21.14%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	19.92%	-2.05%	17.87%	-
营业收入	510,805,250.07	0	510,805,250.07	0%
净利润	49,908,528.82	-3,079,659.83	46,828,868.99	-6.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	49,908,528.82	-3,079,659.83	46,828,868.99	-6.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	42,678,604.80	-3,079,659.83	39,598,944.97	-7.22%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	1,110,186,859.50	0	1,110,186,859.50	0%
负债合计	920,703,883.27	0	920,703,883.27	0%
未分配利润	32,537,405.36	-4,849,978.39	27,687,426.97	14.91%
归属于母公司所有者权益合计	189,482,976.23	0	189,482,976.23	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	189,482,976.23	0	189,482,976.23	0%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	10.85%	-2.00%	8.85%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	8.66%	-2.04%	6.62%	-
营业收入	368,846,488.03	0	368,846,488.03	0%
净利润	19,469,829.17	-3,752,018.96	15,717,810.21	-19.27%
其中：归属于母公司所有者	19,469,829.17	-3,752,018.96	15,717,810.21	-19.27%

的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	15,507,982.41	-3,752,018.96	11,755,963.45	-24.19%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2018年12月31日和2018年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	978,850,428.11	0	978,850,428.11	0%
负债合计	809,062,635.58	0	809,062,635.58	0%
未分配利润	15,014,559.11	-1,473,161.33	13,541,397.78	9.81%
归属于母公司所有者权益合计	169,787,792.53	0	169,787,792.53	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	169,787,792.53	0	169,787,792.53	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	6.29%	-0.76%	5.53%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	4.45%	-0.76%	3.69%	-
营业收入	138,933,589.91	0	138,933,589.91	0%
净利润	7,545,112.26	-937,015.96	6,608,096.30	-12.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,545,112.26	-937,015.96	6,608,096.30	-12.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	5,338,831.33	-937,015.96	4,401,815.37	-17.55%
少数股东损益	0	0	0	0%

八、备查文件目录

- 一、与会董事签字确认的《公司第二届董事会第二十五次会议决议》
- 二、与会监事签字确认的《公司第二届监事会第十二次会议决议》

三、立信会计师事务所出具的《河南硅烷科技发展股份有限公司前期会计差错更正专项审核报告》

河南硅烷科技发展股份有限公司

董事会

2022年5月9日