

**关于广东金烁新材料股份有限公司  
2020年度重要前期差错更正的专项说明**



## 关于广东金烁新材料股份有限公司 2020年度重要前期差错更正的专项说明

中汇会专[2021]3547号

广东金烁新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东金烁新材料股份有限公司（以下简称金烁新材公司）2020年度财务报表，并出具了中汇会审中汇会审[2021]3543号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是金烁新材公司管理层的责任。

按照《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）》及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》（股转系统公告[2020]2号）的要求，我们出具了本项说明。除了对金烁新材公司实施2020年度财务报表审计中所执行的对重要前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金烁新材公司2020年度重要前期差错更正情况，本报告应当与2020年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

金烁新材公司2020年度发生的重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、重要前期差错事项及更正情况

#### 1、内部往来及内部交易抵消数据的更正

（1）内部往来未抵消完整，补充抵消其他应收款余额7,258,703.63元，抵消

其他应付款余额7,258,703.63元;

(2) 内部交易未抵消完整, 补充抵消营业收入1,291,508.13元, 抵消营业成本498,571.92元, 抵消存货余额792,936.21元。

#### 2、收入成本跨期调整

2019年度子公司乐昌市沃府工程塑料科技有限公司冲销了在2018年度确认的大额PC塑料粒子的收入和成本, 调增营业收入7,400,000.00元, 调增营业成本6,999,344.90元, 调增净利润400,655.10元。

#### 3、未计提存货跌价准备

根据存货可变现净值补计提存货跌价准备, 调增存货跌价准备金额1,026,785.45元, 调增资产减值损失1,026,785.45元。

#### 4、信用减值损失未计提完整

根据公司应收账款、其他应收款减值政策, 补计提坏账准备994,215.32元, 其中其他应收款坏账准备874,099.70元, 应收账款坏账准备120,115.62元, 调增信用减值损失994,215.32元。

#### 5、应付账款外币余额未重新折算

应付供应商MJ MATERIAL TECHNOLOGY SDN BHD的货款, 未按照资产负债表日即期汇率折算, 重新折算后, 调增财务费用502,771.43元, 同时, 调增应付账款余额502,771.43元。

#### 6、补确认递延所得税资产

由于前期差错更正事项, 导致未弥补亏损金额的调整, 补确认递延所得税资产726,849.85元, 调减所得税费用726,849.85元。

#### 7、其他

其他前期差错更正事项合计调增净利润11,244.09元, 调减归属于母公司股东权益328,047.14元。

## 二、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下:

(一) 上述重要前期差错更正事项对2019年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	2,408,835.92	100.00	2,408,935.92
应收票据	460,500.00	-356,000.00	104,500.00
应收账款	52,090,784.53	-120,115.62	51,970,668.91
应收款项融资	-	356,000.00	356,000.00
预付款项	3,797,132.72	-874,099.70	2,923,033.02
其他应收款	9,384,190.79	-6,407,295.22	2,976,895.57
存货	15,214,730.42	-1,958,054.92	13,256,675.50
其他流动资产	1,822,937.19	-425,667.77	1,397,269.42
固定资产	40,706,995.04	-130,858.10	40,576,136.94
无形资产	12,148,569.42	6,212.64	12,154,782.06
递延所得税资产	795,187.42	726,849.85	1,522,037.27
短期借款	15,500,000.00	25,832.76	15,525,832.76
应付账款	23,092,682.21	509,521.43	23,602,203.64
预收款项	543,888.77	-62,571.27	481,317.50
应付职工薪酬	815,417.26	108,000.00	923,417.26
应交税费	5,090,105.14	-1,065,351.78	4,024,753.36
其他应付款	23,963,484.35	-7,108,703.63	16,854,780.72
其他流动负债	-	62,571.27	62,571.27
一年内到期的非流动负债	12,215,401.57	12,930.56	12,228,332.13
长期应付款	852,085.24	815,147.98	1,667,233.22
长期借款	20,000,000.00	36,944.44	20,036,944.44
资本公积	6,061,644.30	19,510.43	6,081,154.73
未分配利润	8,395,154.61	-2,536,761.03	5,858,393.58
归属于母公司股东权益	34,456,798.91	-2,517,250.60	31,939,548.31

2. 合并利润表



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	147,908,076.53	5,920,183.27	153,828,259.80
营业成本	126,209,206.76	6,411,356.57	132,620,563.33
税金及附加	511,702.54	-5,302.84	506,399.70
销售费用	6,323,902.70	-561,275.15	5,762,627.55
管理费用	6,046,985.66	-479,041.98	5,567,943.68
研发费用	6,163,655.75	1,146,193.14	7,309,848.89
财务费用	2,972,838.14	578,379.19	3,551,217.33
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,349,983.59	-994,215.32	-2,344,198.91
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-1,026,785.45	-1,026,785.45
投资收益(损失以“-”号填列)	-	10,000.00	10,000.00
营业外收入	654,052.58	-19,237.55	634,815.03
营业外支出	167,633.47	-92,740.26	74,893.21
利润总额	343,756.89	-3,107,623.72	-2,763,866.83
所得税费用	-191,872.93	-907,176.17	-1,099,049.10
净利润	535,629.82	-2,200,447.55	-1,664,817.73
归属于母公司股东的净利润	535,629.82	-2,200,447.55	-1,664,817.73

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


中国注册会计师:


报告日期: 2021年4月29日



# 营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”即可了解更多信息，登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码  
91330000087374063A (L/1)

名称	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2013年12月19日
类型	特殊普通合伙企业	营业期限	2013年12月19日至长期
执行事务合伙人	余强	主要经营场所	浙江省杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室



**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）



登记机关

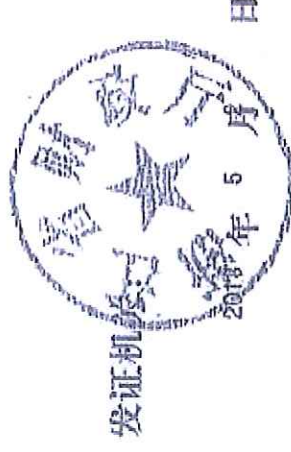
2021年11月9日



证书序号: 0001679

### 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》。



中华人民共和国财政部制

## 会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 余强  
 主任会计师:  
 经营场所: 杭州市江干区新业路8号  
 华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 33000014  
 批准执业文号: 浙财会〔2013〕54号  
 批准执业日期: 2013年12月4日

仅供中汇会特合[2021]3547号报告使用



证书序号: 000381

# 会计师事务所 证券期货相关业务许可证

仅供中汇会计师事务所[2021]3547号报告使用



经财政部、中国证监会监督管理委员会审查，批准  
中汇会计师事务所（普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强



证书号：45 发证时间：二〇二一年十一月六日  
证书有效期至：二〇二一年十一月六日



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.



证书编号: 330000144823  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 10 月 22 日  
Date of Issuance



姓名: 熊树蓉  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1984-11-16  
Date of birth  
工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码: 420982198411164985  
Identity card No.



熊树蓉  
330000144823  
深圳市注册会计师协会

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.





姓名: 黎佳琨  
 Full name: 黎佳琨  
 性别: 女  
 Sex: 女  
 出生日期: 1990-05-19  
 Date of birth: 1990-05-19  
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 身份证号码: 402523199005197225  
 Identity card No.: 402523199005197225



有效一年  
 her year after

黎佳琨  
 330000140162  
 深圳市注册会计师协会

证书编号:  
 No. of Certificate 330000140162

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of Issuance 2018 08 12

年 月 日  
 /y /m /d