

**关于广东宏基新材料股份有限公司
前期差错更正的审核报告**

CAC 证专字[2022]0362 号

中审华会计师事务所 (特殊普通合伙)

天津市2022年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：022120100112022042688856

报告编号：CAC证专字[2022]0362号

报告单位：广东宏基新材料股份有限公司

报备日期：2022-04-26

报告日期：2022-04-26

签字注师：胡咸华 路剑平

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：<http://www.caccpallp.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会 津ICP备05002894号

目 录

目 录	页次
一、审核报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	3-10
三 、 审计机构营业执照和执业许可证复印件	



关于广东宏基新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

CAC 证专字[2022]0362 号

广东宏基新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了广东宏基新材料股份有限公司（以下简称“宏基新材”）2021 年的财务报表并出具了 CAC 证审字【2022】0118 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《广东宏基新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并提供真实、合法、完整的审核证据是宏基新材管理层的责任。

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。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，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

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、审核结论

我们认为，宏基新材编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则（2020 年修订）》等相关规定编制，如实反映了宏基新材前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供宏基新材对外披露之用，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。

中审华会计师事务所



中国·天津

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022 年 4 月 26 日

广东宏基新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

根据《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则(2020 年修订)》相关规定, 广东宏基新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)对 2020 年度、2019 年度前期会计差错更正, 具体如下:

一、前期会计差错更正的原因

(一) 2020 年度前期差错调整

(1) 调整单笔购入价值 500 万以下固定资产加速折旧影响所得税费用, 调增递延所得税负债 690,220.95 元, 调增所得税费用 690,220.95 元。

(2) 调整垫付先锋国际融资租赁有限公司贷款利息及手续费, 调增财务费用 29,862.27 元, 调增其他应付款 29,862.27 元。

(3) 调整以前年度少计提费用, 调减年初未分配利润 93,621.02 元, 调增应付账款 90,087.67 元, 调增其他应付款 24,892.35 元, 调增预付款项 21,359.00 元。

(4) 按新金融工具准则将尚未到结息日时计提的应付利息重分类至短期借款和一年内到期的非流动负债, 调增短期借款 76,713.69 元, 调增一年内到期的非流动负债 22,593.71 元, 调减应付利息 99,307.40 元。

(5) 对存货跌价准备重新计算, 根据计算结果调整存货跌价准备, 调减资产减值损失 121,618.77 元, 调增存货跌价准备 10,744.29 元, 调减年初未分配利润 132,363.06 元。

(6) 调整存货跌价准备对应递延所得税资产, 调增递延所得税资产 2,380.95 元, 调增年初未分配利润 19,854.46 元, 调增所得税费用 17,473.51 元。

(7) 调减提前入账跨期费用, 调减管理费用 151,496.29 元, 调减应付账款 12,578.61 元, 调增预付款项 138,917.68 元。

(8) 调整垫付工程物资采购款, 调增管理费用 194,555.82 元, 调增其他应付款 194,555.82

元。

(9) 将瓷砖胶专用设备停产月份调整为停工损失，调减年初未分配利润 229,047.10 元，调增管理费用 474,091.14 元，调减存货 162.74 元，调减营业成本 702,975.50 元。

(10) 其他应收款坏账准备转回，调减信用减值损失 380,000.00 元，调减年初未分配利润 380,000.00 元，调增年初未分配利润 57,000.00 元，调增所得税费用 57,000.00 元。

(11) 补计提非关联企业借款利息收入，调增应收利息 815,139.38 元，调减财务费用 776,605.88 元，调增年初未分配利润 38,533.50 元，调增信用减值损失 118,859.64 元，调增应收利息坏账准备 127,539.72 元，调减年初未分配利润 8,680.08 元，同时调整上述影响所得税资产，调增递延所得税资产 19,130.96 元，调增年初未分配利润 19,130.96 元，调减所得税费用 17,828.95 元。

(12) 弥补以前年度可抵扣亏损额影响递延所得税资产，调增年初未分配利润 94,521.58 元，调增所得税费用 94,521.58 元。

(13) 费用重分类影响，调减存货 119,874.24 元，调减管理费用 103,689.98 元，调增营业成本 22,755.49 元，调减年初未分配利润 208,607.55 元，调减预付款项 7,798.82 元。

(14) 调整利润总额变动对当前所得税费用的影响，调增应交税费 45,360.18 元，调增所得税费用 45,360.18 元。

(15) 调整同一单位应付预付同时挂账，调减预付款项 731,037.40 元，调减应付账款 731,037.40 元。

(16) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

(二) 2019 年度前期差错调整

(1) 将一年内的长期借款重分类至一年内到期的非流动负债，调增一年内到期的非流动负债 600,000.00 元，调减长期借款 600,000.00 元。

(2) 将瓷砖胶专用设备停产月份调整为停工损失，调增管理费用 678,800.65 元，调减存货 229,047.10 元，调减营业成本 449,753.55 元。

(3) 对存货跌价准备重新计算, 根据计算结果调整存货跌价准备, 调增存货减值准备 132,363.06 元, 调增资产减值损失 132,363.06 元, 调增递延所得税资产 19,854.46 元, 调减所得税费用 19,854.46 元。

(4) 调整垫付工程物资采购费用, 调增管理费用 24,892.35 元, 调增其他应付款 24,892.35 元。

(5) 将非关联企业借款重分类至其他应收款, 调增其他应收款 7,600,000.00 元, 调减预付款项 7,600,000.00 元, 调增信用减值损失 380,000.00 元, 调增其他应收款坏账准备 380,000.00 元, 调增递延所得税资产 57,000.00 元, 调减所得税费用 57,000.00 元。

(6) 调整本期及以前年度少计提费用, 调增管理费用 29,106.85 元, 调减年初未分配利润 60,980.82 元, 调增应付账款 90,087.67 元

(7) 调整以前年度多计提费用, 调增年初未分配利润 21,359.00 元, 调增预付款项 21,359.00 元。

(8) 计提非关联企业借款应收利息, 调减财务费用 38,533.50 元, 调增应收利息 38,533.50 元, 调增信用减值损失 8,680.08 元, 调增应收利息坏账准备 8,680.08 元, 调增递延所得税资产 1,302.01 元, 调减所得税费用 1,302.01 元。

(9) 调整利润总额变动增加可弥补亏损额影响的递延所得税资产, 调增递延所得税资产 94,521.58 元, 调减所得税费用 94,521.58 元。

(10) 重分类费用影响, 调减存货 206,407.04 元, 调减管理费用 48,635.07 元, 调增营业成本 257,242.62 元, 调增应付账款 2,200.51 元。

(11) 上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润, 具体金额详见三、前期差错更正对相关财务报表的影响。

二、具体的差错及会计处理

按追溯重述法对 2020 年度、2019 年度的上述前期差错进行更正。

三、前期差错更正对相关财务报表的影响

(一) 对合并财务报表项目及金额的影响

1. 2020 年度

(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
预付款项	8,508,921.73	-578,559.54	7,930,362.19
其他应收款	22,511.81	687,599.66	710,111.47
存货	6,764,095.47	-130,781.27	6,633,314.20
流动资产合计	71,933,808.21	-21,741.15	71,912,067.06
递延所得税资产	316,175.11	21,511.91	337,687.02
非流动资产合计	47,354,890.73	21,511.91	47,376,402.64
资产合计	119,288,698.94	-229.24	119,288,469.70
短期借款	30,000,000.00	76,713.69	30,076,713.69
应付账款	11,815,177.99	-653,528.34	11,161,649.65
应交税费	2,081,446.00	45,360.18	2,126,806.18
其他应付款	250,320.50	150,003.04	400,323.54
一年内到期的非流动负债	1,300,000.00	22,593.71	1,322,593.71
流动负债合计	46,194,870.49	-358,857.72	45,836,012.77
递延所得税负债	-	690,220.95	690,220.95
非流动负债合计	10,100,000.00	690,220.95	10,790,220.95
负债合计	56,294,870.49	331,363.23	56,626,233.72
盈余公积	1,923,243.92	-27,497.71	1,895,746.21
未分配利润	16,691,800.33	-304,094.76	16,387,705.57
股东权益合计	62,993,828.45	-331,592.47	62,662,235.98
负债和股东权益总计	119,288,698.94	-229.24	119,288,469.70

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	113,466,132.03	-680,220.01	112,785,912.02
管理费用	2,814,706.39	413,460.69	3,228,167.08
财务费用	2,370,712.82	-746,743.61	1,623,969.21
信用减值损失	-1,878,719.41	261,140.36	-1,617,579.05

资产减值损失	-	121,618.77	121,618.77
营业利润	15,121,424.78	1,396,262.06	16,517,686.84
利润总额	15,121,324.78	1,396,262.06	16,517,586.84
所得税费用	840,957.25	886,747.27	1,727,704.52
净利润	14,280,367.53	509,514.79	14,789,882.32

2. 2019 年度

(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
预付款项	14,091,336.14	-7,578,641.00	6,512,695.14
其他应收款	-	7,249,853.42	7,249,853.42
存货	15,069,669.21	-567,817.20	14,501,852.01
流动资产合计	33,027,399.98	-896,604.78	32,130,795.20
递延所得税资产	338,160.17	172,678.05	510,838.22
非流动资产合计	46,888,939.58	172,678.05	47,061,617.63
资产总计	79,916,339.56	-723,926.73	79,192,412.83
应付账款	6,606,339.13	92,288.18	6,698,627.31
其他应付款	8,545.00	24,892.35	33,437.35
一年内到期的非流动负债	393,198.49	600,000.00	993,198.49
流动负债合计	24,202,878.64	717,180.53	24,920,059.17
长期借款	7,000,000.00	-600,000.00	6,400,000.00
非流动负债合计	7,000,000.00	-600,000.00	6,400,000.00
负债合计	31,202,878.64	117,180.53	31,320,059.17
盈余公积	742,835.65	-80,240.54	662,595.11
未分配利润	3,591,841.07	-760,866.72	2,830,974.35
股东权益合计	48,713,460.92	-841,107.26	47,872,353.66
负债和股东权益总计	79,916,339.56	-723,926.73	79,192,412.83

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	57,618,537.45	-192,510.93	57,426,026.52
管理费用	1,765,321.06	684,164.78	2,449,485.84
财务费用	1,441,415.13	-38,533.50	1,402,881.63
信用减值损失	226,934.93	-388,680.08	-161,745.15
资产减值损失	-	-132,363.06	-132,363.06
营业利润	1,875,096.50	-974,163.49	900,933.01
利润总额	1,851,916.84	-974,163.49	877,753.35
所得税费用	-1,441.28	-172,678.05	-174,119.33
净利润	1,853,358.12	-801,485.44	1,051,872.68

(二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

1. 2020 年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	8,208,057.73	-578,559.54	7,629,498.19
其他应收款	19,611.20	687,599.66	707,210.86
存货	5,382,884.11	-123,088.23	5,259,795.88
流动资产合计	67,220,139.83	-14,048.11	67,206,091.72
递延所得税资产	298,067.67	19,588.65	317,656.32
非流动资产合计	46,033,476.58	19,588.65	46,053,065.23
资产合计	113,253,616.41	5,540.54	113,259,156.95
短期借款	30,000,000.00	76,713.69	30,076,713.69
应付账款	7,780,486.15	-653,528.34	7,126,957.81
应交税费	1,702,771.80	34,136.41	1,736,908.21
其他应付款	1,399,645.50	150,003.04	1,549,648.54
一年内到期的非流动负债	1,300,000.00	22,593.71	1,322,593.71
流动负债合计	42,632,393.05	-370,081.49	42,262,311.56
递延所得税负债	-	690,220.95	690,220.95

非流动负债合计	10,100,000.00	690,220.95	10,790,220.95
负债合计	52,732,393.05	320,139.46	53,052,532.51
盈余公积	1,923,243.92	-27,497.71	1,895,746.21
未分配利润	14,219,195.24	-287,101.21	13,932,094.03
股东权益合计	60,521,223.36	-314,598.92	60,206,624.44
负债和股东权益合计	113,253,616.41	5,540.54	113,259,156.95

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	106,880,399.35	-680,220.01	106,200,179.34
管理费用	2,294,183.66	413,460.69	2,707,644.35
财务费用	2,369,970.52	-746,743.61	1,623,226.91
信用减值损失	-1,806,289.66	261,140.36	-1,545,149.30
资产减值损失	-	129,311.81	129,311.81
营业利润	12,434,173.59	1,403,955.10	13,838,128.69
利润总额	12,434,073.59	1,403,955.10	13,838,028.69
所得税费用	629,990.91	876,526.82	1,506,517.73
净利润	11,804,082.68	527,428.28	12,331,510.96

2. 2019 年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	14,091,336.14	-7,578,641.00	6,512,695.14
其他应收款	-	7,249,853.42	7,249,853.42
存货	15,069,669.21	-567,817.20	14,501,852.01
流动资产合计	32,958,908.94	-896,604.78	32,062,304.16
递延所得税资产	338,160.17	171,758.11	509,918.28
非流动资产合计	46,961,110.38	171,758.11	47,132,868.49
资产总计	79,920,019.32	-724,846.67	79,195,172.65

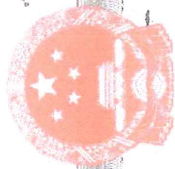
应付账款	6,606,339.13	92,288.18	6,698,627.31
其他应付款	8,545.00	24,892.35	33,437.35
一年内到期的非流动负债	393,198.49	600,000.00	993,198.49
流动负债合计	24,202,878.64	717,180.53	24,920,059.17
长期借款	7,000,000.00	-600,000.00	6,400,000.00
非流动负债合计	7,000,000.00	-600,000.00	6,400,000.00
负债合计	31,202,878.64	117,180.53	31,320,059.17
盈余公积	742,835.65	-80,240.54	662,595.11
未分配利润	3,595,520.83	-761,786.66	2,833,734.17
股东权益合计	48,717,140.68	-842,027.20	47,875,113.48
负债和股东权益合计	79,920,019.32	-724,846.67	79,195,172.65

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	57,618,537.45	-192,510.93	57,426,026.52
管理费用	1,761,996.06	684,164.78	2,446,160.84
财务费用	1,441,060.37	-38,533.50	1,402,526.87
信用减值损失	226,934.93	-388,680.08	-161,745.15
资产减值损失	-	-132,363.06	-132,363.06
营业利润	1,878,776.26	-974,163.49	904,612.77
利润总额	1,855,596.60	-974,163.49	881,433.11
所得税费用	-1,441.28	-171,758.11	-173,199.39
净利润	1,857,037.88	-802,405.38	1,054,632.50

广东宏基新材料股份有限公司

2022 年 4 月 26 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414

(10-1)



扫描二维码
可查询企业信用信息
请登录国家企业信用信息公示系统



名称	中审会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	二〇〇〇年九月十九日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2000年09月19日至长期
执行事务合伙人	董庆福; 冯芳; 方立森; 龙晖; 史世利; 阴兆银; 王建国; 王勤; 成斌; 姚运海; 刘文俊; 梁雪梅; 王桂林		
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。(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)		

此件仅用于出具报告使用

登记机关

2021年12月23日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000492

说明

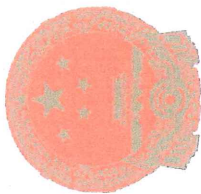
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书
名称: 中银华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄庆林

主任会计师:

经营场所: 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

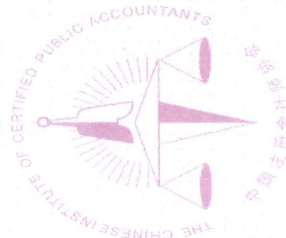
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010011

批准执业文号: 津财会(2007) 27号

批准执业日期: 二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用



姓名 Full name 胡咸华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1967-05-05
工作单位 Working unit 中德证券会计师事务所
特别普通合伙(广州分所)
身份证号码 Identity card No. 440105196705051712



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: 440100530013
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 07 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d

2019 年 4 月换发



胡咸华(440100530013), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



440100530013 /y /m /d

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.



胡咸华(440100530013), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



440100530013 /y /m /d

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.



胡咸华(440100530013), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



440100530013 /y /m /d



姓名: 潘剑平
性别: 男
出生日期: 1970-04-04
工作单位: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙): 浙江分所
身份证号: 210103197004041834
执业证书编号: 110002043745
照片: [Portrait of Pan Jianping]

中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
浙江分所

年
After
This
this



110002043745
潘剑平
深圳市注册会计师协会



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.



潘剑平(110002043745), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文字: 粤注协(2021) 268号。



注册编号: 110002043745
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江注册会计师协会
Approving Institute of CPA
发证日期: 2014 年 12 月 30 日
Date of Issuance

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.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree the holder to be transferred from



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意登记
Agree the holder to be transferred from

