

珠海国能新材料股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2023]009530号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

珠海国能新材料股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2022 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期重大会计差错更正的专项说明	1-4

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2023]009530 号

珠海国能新材料股份有限公司全体股东：

我们业已审计了珠海国能新材料股份有限公司（以下简称国能新材公司）2022 年度财务报表。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》及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就国能新材公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是国能新材公司的责任。除了对国能新材公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的与前期重大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。为了更好地理解国能新材公司 2022 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将国能新材公司 2022 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

- 1、根据客户对产品销售的签收时点调整跨期产品销售收入、同

时调整对应的营业成本结转，相应调整应收账款、存货、其他流动资产、未分配利润、营业收入、营业成本及信用减值损失等科目的列报；

2、调整委托加工物资计价差异、子公司生产成本重算差异以及清理存货账实差异，相应调整存货、应付账款、未分配利润、营业成本、管理费用、资产减值损失科目的列报；

3、调整跨期核算的成本费用，相应调整预付款项、应付账款、其他应付款、未分配利润、营业成本、销售费用、管理费用等科目的列报；

4、调整厂房搬迁期间已报废未及时入账的固定资产，相应调整固定资产、未分配利润、营业成本、研发费用、营业外支出等科目的列报；

5、调整终止履行的设备采购合同，将预付设备款转为其他应收款并计提坏账准备，相应调整其他应收款、在建工程、未分配利润、信用减值损失、资产减值损失等科目的列报；

6、补提实际控制人资金拆借利息，相应调整资本公积、未分配利润、财务费用等科目的列报；

7、调整因上述追溯调整事项产生的所得税差异、计提盈余公积差异及收购少数股权的合并差异，相应调整递延所得税资产、资本公积、盈余公积、未分配利润、所得税费用等科目的列报；

8、重分类调整已质押的应收票据、应付工程及设备款，相应调整应收票据、应收款项融资、应付账款、其他应付款等科目的列报。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初余额 /上期金额	累积影响金额	调整后期初余额 /上期金额
应收票据	7,597,282.98	5,071,103.52	12,668,386.50
应收账款	25,607,142.74	7,842,005.01	33,449,147.75
应收款项融资	5,071,103.52	-5,071,103.52	---
预付款项	3,702,572.11	-309,677.62	3,392,894.49
其他应收款	804,000.53	160,000.00	964,000.53
存货	38,741,540.98	-22,887,274.82	15,854,266.16
其他流动资产	5,378,948.22	-949,660.59	4,429,287.63
流动资产合计	87,365,367.55	-16,144,608.02	71,220,759.53
固定资产	79,654,004.59	-2,108,358.57	77,545,646.02
在建工程	7,351,201.58	-783,400.00	6,567,801.58
递延所得税资产	2,789,084.40	1,683,307.91	4,472,392.31
非流动资产合计	109,047,369.14	-1,208,450.66	107,838,918.48
资产总计	196,412,736.69	-17,353,058.68	179,059,678.01
应付账款	43,769,283.11	14,601,110.14	58,370,393.25
其他应付款	24,927,048.33	-7,616,821.88	17,310,226.45
流动负债合计	102,084,264.23	6,984,288.26	109,068,552.49
负债合计	136,127,430.75	6,984,288.26	143,111,719.01
资本公积	2,136,159.02	-1,969,049.74	167,109.28
盈余公积	5,369,457.98	-208,858.37	5,160,599.61
未分配利润	7,779,688.94	-22,159,438.83	-14,379,749.89
归属于母公司股东权益合计	60,285,305.94	-24,337,346.94	35,947,959.00
股东权益合计	60,285,305.94	-24,337,346.94	35,947,959.00
营业收入	64,205,639.43	5,648,665.41	69,854,304.84
营业成本	48,237,376.31	14,355,219.25	62,592,595.56
销售费用	2,764,551.76	-200,855.58	2,563,696.18
管理费用	7,600,394.69	2,755,717.62	10,356,112.31
研发费用	4,290,676.04	-43,139.04	4,247,537.00
财务费用	2,392,251.30	167,109.28	2,559,360.58
信用减值损失	336,988.52	-1,742,549.60	-1,405,561.08
资产减值损失	-1,807,590.98	516,972.69	-1,290,618.29
营业利润	-2,391,604.67	-12,610,963.03	-15,002,567.70
营业外支出	683,965.44	2,267,248.14	2,951,213.58
利润总额	-3,036,895.31	-14,878,211.17	-17,915,106.48
所得税费用	-388,660.75	-1,141,068.00	-1,529,728.75
净利润	-2,648,234.56	-13,737,143.17	-16,385,377.73

三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。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。

大华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：_____

余东红

中国·北京 中国注册会计师：_____

李俊

二〇二三年四月二十四日



营业执照

(副本) (7-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

统一社会信用代码
91110108590676050Q

名称 大德会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
经营范围 审计、验资、清算、财务咨询、代理记账、资产评估、税务咨询、法律事务、企业管理咨询、(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)

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



2023年01月09日

登记机关

附件 2:

授权委托书

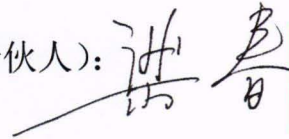

合伙人 余东红 :

根据《财政部关于注册会计师在审计报告上签名盖章有关问题的通知》(财会[2001]1035号)及本所《关于发布〈2023年度签署业务报告合伙人授权名单〉的通知》[大华风字(2023)2号]之规定,本委托人现将大华会计师事务所(特殊普通合伙)签订的业务约定书、保密协议,出具的审计报告、验资报告、审阅报告和审核报告等业务报告的审核签字权授予你,你要严格遵守中国注册会计师执业准则以及相关法律法规的规定,按照本所制定的内部控制制度认真履行逐级复核程序,严格控制和合理规避审计风险,确保业务报告公正、公允、实事求是。

合伙人 余东红 注册会计师证书编号为: 440300010011。

本授权委托书自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日有效。

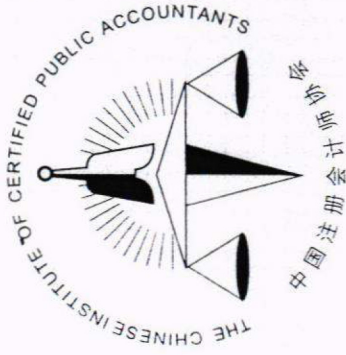
授权人(首席合伙人):

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二三年一月一日





姓名 Full name 余东红
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1972-06-06
工作单位 Working unit 天大会计师事务所(特殊普通合伙)珠海分所
身份证号码 Identity card No. 441402197206020226



此件仅用于业务报告专用
复印无效。



余东红(440300010011), 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。

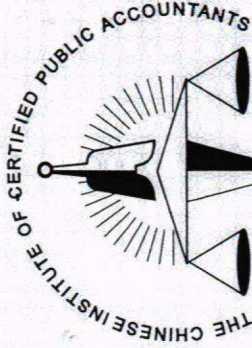


证书编号: 440300010011
No. of Certificate

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

发证日期: 1996年01月24日
Date of Issuance /y /m /d

2021年5月换发



中国注册会计师协会

110101480016

姓名: 李俊

性别: 男

出生日期: 1981-07-29

工作单位: 大德会计师事务所(特殊普通合伙) 珠海分公司

Working unit

身份证号码: 430923198107292956

Identity card No.



此件仅用于业务报告专用，
复印无效。



李俊(110101480016)，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。



证书编号: 110101480016
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: 2015 年 10 月 14 日
Date of Issuance