

关于江西正潭新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项审核报告



深圳宣达会计师事务所(普通合伙)
Shenzhen Xuanda CPAs (General Partnership)

电话(TEL): 0755-86523697
传真(FAX): 0755-86103356
邮编(POSTCODE): 518055
地址(ADDRESS): 深圳市南山区高发西路方大广场4号楼1409

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码: 粤23SKL4EJ9C



关于江西正潭新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告
(截至 2022 年 12 月 31 日)

目 录

一、专项审核报告	1
二、附表	3
三、深圳宣达会计师事务所(普通合伙)营业执照复印件	
四、深圳宣达会计师事务所(普通合伙)执业证书复印件	
五、签字注册会计师证书复印件	





关于江西正潭新材料股份有限公司
前期会计差错更正专项审核报告
(截至 2022 年 12 月 31 日)

宣达核字[2023]0012 号

江西正潭新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了江西正潭新材料股份有限公司(以下简称正潭股份)2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注的基础上，对后附的《前期会计差错更正汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。

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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是正潭股份管理层的责任。正潭股份责任包括：(1) 识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；(2) 真实、准确地编制并披露汇总表。

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正潭股份管理层编制的汇总表发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会



计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。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，正潭股份汇总表在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定编制，后附汇总表所载资料与我们审计正潭股份 2022 年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解正潭股份 2022 年度财务报表前期会计差错更正情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

四、 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供正潭股份对外披露使用，不得用于其他目的。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。

深圳宣达会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十五日

主题词：江西正潭新材料股份有限公司

专项报告

地址：深圳市南山区高发西路方大广场 4 号楼 1409

邮编：518055

电话：0755-86523697

Add : 1409, No.4, Fangda Plaza, Gaofa West Road, Nanshan District, Shenzhen

Postalcode : 518055

Tel : 0755-86523697



附表

前期会计差错更正汇总表

(截至 2022 年 12 月 31 日)

编制单位：江西正潭新材料股份有限公司

单位：人民币 元

项 目	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	会计差错更正 调整数	调整后 2021 年末 /2021 年度金额	备注
流动资产：				
货币资金	11,871,444.50		11,871,444.50	
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	843,124.38		843,124.38	
应收账款	1,550,875.00		1,550,875.00	
应收款项融资				
预付款项	7,606,192.46		7,606,192.46	
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	857,297.51	6,697,405.00	7,554,702.51	其他应收款存在部分 明细挂账串户及与其 他应付款账户合并错 误，根据款项性质及账 户明细重新分类调整。
买入返售金融资产				
存货	81,553,079.65		81,553,079.65	
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动 资产				
其他流动资产	1,612,632.75		1,612,632.75	
应收关联方往来				
流动资产合计	105,894,646.25	6,697,405.00	112,592,051.25	
非流动资产：				
发放贷款及垫款				



项 目	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	会计差错更正 调整数	调整后 2021 年末 /2021 年度金额	备注
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	31,123,172.70		31,123,172.70	
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	5,283,657.81		5,283,657.81	
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	31,160.17	88,123.75	119,283.92	更正信用减值损失计提递延所得税资产。
其他非流动资产				
非流动资产合计	36,437,990.68	88,123.75	36,526,114.43	
资产总计	142,332,636.93	6,785,528.75	149,118,165.68	
流动负债：				
短期借款	12,523,355.14		12,523,355.14	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	7,621,376.05		7,621,376.05	
预收款项				
合同负债	33,458,480.49		33,458,480.49	
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
代理买卖证券款				



项 目	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	会计差错更正 调整数	调整后 2021 年末 /2021 年度金额	备注
代理承销证券款				
应付职工薪酬	1,303,148.00		1,303,148.00	
应交税费	11,992,991.92	593,214.56	12,586,206.48	对应纳税所得额调整 事项及汇算清缴实际 弥补亏损金额进行更 正。
其他应付款	4,035,300.45	7,049,900.00	11,085,200.45	其他应付款存在部分 明细挂账串户及与其 他应收款账户合并错 误，根据款项性质及账 户明细进行重新分类 调整
合同负债				
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动 负债				
其他流动负债	4,349,602.46		4,349,602.46	
流动负债合计	75,284,254.51	7,643,114.56	82,927,369.07	
非流动负债：				
长期借款				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	3,179,706.00		3,179,706.00	
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	3,179,706.00		3,179,706.00	
负债合计	78,463,960.51	7,643,114.56	86,107,075.07	



项 目	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	会计差错更正 调整数	调整后 2021 年末 /2021 年度金额	备注
所有者权益(或股东权益):				
股本	50,000,000.00		50,000,000.00	
资本公积	854,651.61		854,651.61	
盈余公积	1,477,981.95	-85,758.58	1,392,223.37	更正信用减值损失及所得税费用冲回盈余公积。
未分配利润	11,536,042.86	-771,827.23	10,764,215.63	更正信用减值损失及所得税费用减少未分配利润。
所有者权益(或股东权益)合计	63,868,676.42	-857,585.81	63,011,090.61	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	142,332,636.93	6,785,528.75	149,118,165.68	
营业收入	245,480,905.22		245,480,905.22	
营业成本	210,240,665.45		210,240,665.45	
税金及附加	2,421,810.53		2,421,810.53	
销售费用	252,213.43		252,213.43	
管理费用	3,634,701.02		3,634,701.02	
研发费用	9,329,769.35		9,329,769.35	
财务费用	749,865.37		749,865.37	
其中: 利息费用	751,359.84		751,359.84	
利息收入	2,854.49		2,854.49	
其他收益	2,298,328.78		2,298,328.78	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-124,640.66	-352,495.00	-477,135.66	由于对其他应收款进行更正, 信用减值损失随之变动
营业利润 (亏损以“-”号填列)	21,025,568.19	-352,495.00	20,673,073.19	
营业外收入	68,000.00		68,000.00	
营业外支出	62,010.01		62,010.01	
利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	21,031,558.18	-352,495.00	20,679,063.18	
减: 所得税费用	1,239,638.89	505,090.81	1,744,729.70	应纳税额较前期改动: 研发费用不再加



项 目	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	会计差错更正 调整数	调整后 2021 年末 /2021 年度金额	备注
				计扣除；可弥补亏损数根据企业汇算清缴的可弥补亏损数进行更正；业务招待费调增，增加销售费用-招待费部分的纳税调增，所得税费用随之进行更正。
净利润 (净亏损以“-”号填列)	19,791,919.29	-857,585.81	18,934,333.48	
(一)按经营持续性分类				
1、持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	19,791,919.29	-857,585.81	18,934,333.48	
(二)按所有权归属分类				
1、归属公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	19,791,919.29	-857,585.81	18,934,333.48	
综合收益总额	19,791,919.29	-857,585.81	18,934,333.48	
(一)归属公司股东的综合收益	19,791,919.29	-857,585.81	18,934,333.48	





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300MA5GQNNT96



名称 深圳宣达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 吴芸

成立日期 2021年04月28日

主要经营场所 深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409



重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目,取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息,请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内,向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



2021年05月19日

登记机关

证书序号: 0012589

说明

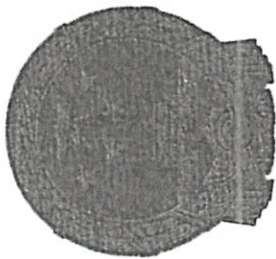
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

深圳市财政局

发证机关:

二〇二一年六月三十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 深圳宣达会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 吴芸

主任会计师:

经营场所:

深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路 28 号方

大广场 3.4 号研发楼 4 号楼 1409

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 47470352

批准执业文号: 深财会[2021]39 号

批准执业日期: 2021 年 6 月 30 日





姓名 李文强
Full name 男
Sex 1977-12-24
出生日期 深圳和泰会计师事务所（普通合伙）
Date of birth 工作单位
Working unit 445223197712241034
身份证号码
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

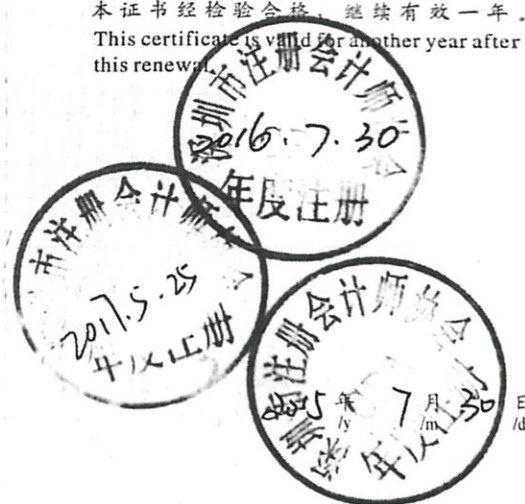


本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 474702530001
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 12 月 31 日
Date of Issuance





姓名 范煜
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1973-01-30
 Date of birth
 工作单位 中准会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
 Working unit
 身份证号码 430802197301300022
 Identity card No.



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: 110001704740
 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: 2016 年 10 月 09 日
 Date of Issuance

