

# 2022 年度会计差错更正的 专项说明

中山博锐斯新材料股份有限公司

容诚专字[2023]518Z0558 号

容诚会计  
骑

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京



## 关于中山博锐斯新材料股份有限公司 2022 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]518Z0558 号

中山博锐斯新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对中山博锐斯新材料股份有限公司（以下简称博锐斯公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]518Z0461 号）。

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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是博锐斯公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对博锐斯公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好地理解博锐斯公司 2022 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

博锐斯公司 2022 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 27 日，博锐斯公司第三届董事会第十一次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：



单位：人民币元

会计差错更正内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021/12/31 累积影响数
调整收购中山中鑫海研磨材料有限公司会计处理	固定资产	2,253,028.74
	无形资产	-1,217,353.42
	商誉	-7,183,882.25
	递延所得税负债	-5,058,868.92
	年初未分配利润	-1,089,338.01
调整代缴张新国个税	其他应收款	1,998,100.00
	其他非流动资产	-1,998,100.00
调整股份支付费用	资本公积	3,423,676.13
	年初未分配利润	-3,423,676.13
调整同一控制下企业合并会计处理	资本公积	-1,000,000.00
	年初未分配利润	1,000,000.00
收入确认及预计销售退回调整	应收账款	-7,832,396.97
	存货	1,909,478.39
	其他流动资产	901,502.84
	应交税费	-921,285.48
	其他流动负债	983,732.95
	年初未分配利润	-5,083,863.21
调整存货收发计量差异	存货	676,724.76
	其他流动资产	-131,687.26
	年初未分配利润	545,037.50
减值准备测算差异调整	应收账款	512,732.21
	其他应收款	-100,655.00
	存货	-1,374,470.65
	年初未分配利润	-962,393.44
跨期调整	货币资金	30,135.70
	应收账款	-6,008,860.16
	预付账款	-473,229.53
	其他应收款	166,829.86
	存货	3,906,761.50
	其他流动资产	-308,806.93
	固定资产	655,389.91
其他非流动资产	-575,103.20	



会计差错更正内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021/12/31 累积影响数
	应付账款	1,434,593.14
	合同负债	884.96
	预收款项	-37,853.39
	应付职工薪酬	1,298,890.14
	应交税费	-415,443.06
	其他应付款	794,115.76
	其他流动负债	115.04
	年初未分配利润	-5,682,185.44
调整往来款对账差异	应收账款	-572,265.92
	预付账款	-11,232.00
	其他应收款	15,000.00
	其他流动资产	-838,766.86
	其他非流动资产	-33,000.00
	应付账款	-1,915,649.55
	合同负债	96,075.75
	应付职工薪酬	-14,253.40
	应交税费	-74,596.25
	其他应付款	15,000.00
	其他流动负债	12,489.85
	年初未分配利润	440,668.82
	新租赁准则测算差异调整	使用权资产
一年内到期的非流动负债		696,380.56
租赁负债		-143,972.83
年初未分配利润		-8,074.28
列报重分类调整	交易性金融资产	18,015,247.17
	应收票据	16,830,603.21
	应收账款	5,107,041.57
	应收款项融资	1,309,639.89
	其他应收款	422,720.75
	其他流动资产	-18,516,487.54
	固定资产	4,435,691.85
	在建工程	-1,627,256.65
	长期待摊费用	-2,808,435.20
	短期借款	-7,811,011.12



会计差错更正内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021/12/31 累积影响数
	应付账款	-154,699.20
	合同负债	4,687,390.11
	应交税费	-93,766.79
	一年内到期的非流动负债	1,190,000.00
	其他流动负债	26,525,604.88
	长期借款	-1,190,000.00
	年初未分配利润	15,247.17
调整母公司盈余公积	盈余公积	-1,409,313.20
	年初未分配利润	1,409,313.20
其他调整	固定资产	21,643.91
	递延所得税资产	116,832.50
	短期借款	-188,988.88
	应交税费	-80,476.99
	年初未分配利润	407,942.28

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

上述差错更正事项对博锐斯公司 2022 年初财务报表的影响如下：

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	253,190,986.85	8,217,448.67	261,408,435.52
负债总额	113,490,847.75	19,634,407.28	133,125,255.03
归属于母公司的权益	139,700,139.10	-11,416,958.61	128,283,180.49
所有者权益总额	139,700,139.10	-11,416,958.61	128,283,180.49

我们认为，博锐斯公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

## 三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被博锐斯公司聘任为 2022 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就博锐斯公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

（以下无正文）



(此页无正文，为博锐斯公司容诚专字[2023]518Z0558 号报告之签字盖章页。)

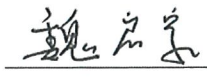


中国注册会计师：

  
钟俊



中国注册会计师：

  
魏启家



2023年4月27日





证书序号: 0011869



会计师事务所

执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

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: 北京市财政局

二〇一九年六月廿日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制





姓名 钟俊  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-07-26  
 Date of birth  
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 380781199007260630  
 Identity card No.



深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000015025  
 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 02 月 12 日  
 Date of Issuance /y /m /d



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs


年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
 /y /m /d



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓名: 魏启家  
Full name: WEI QI JIA

性别: 男  
Sex: MALE

出生日期: 1987-09-20  
Date of birth: 1987-09-20

工作单位: 安徽诚会会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: ANHUI CHENG HUI ACCOUNTANTS FIRM (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

身份证号: 342401198709293619  
Identity card No.:



证书编号: 110140320507  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年06-03日  
Date of Issuance: 2020/06/03



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

2021年11月30日

普通合伙)  
8)

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.



年 月 日  
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.

年 月 日  
y m d