

客观 公正·诚信 进取

专业·优质·效率

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

关于广东圣帕新材料股份有限公司的
专项审计报告

中国·深圳

广东圣帕新材料股份有限公司
二〇二三年前期会计差错更正
专项说明





深圳皇嘉會計師事務所(普通合伙)
WONGGA PARTNERS CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS(SZ) GENERAL PARTNER

Add: Room 08,25/F, Tower B, Jiahe Huaqiang Building,
Shennan Zhong Road, Shenzhen, P.R. China
Tel: (0755) 83295131
Post Code: 518031

地址: 深圳市深南中路佳和華強大廈B座2508
電話: (0755) 83295131
郵編: 518031

皇嘉專審字[2024]HJZS275315003 号

关于广东圣帕新材料股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

广东圣帕新材料股份有限公司全体股东:

我们接受广东圣帕新材料股份有限公司(以下简称“贵公司”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注,并出具了皇嘉会审字[2024]HJ275276003号带强调事项段的无保留审计意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定,贵公司编制了后附的前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。编制和披露专项说明,并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵公司的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面发现存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上,我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序,我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。



根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：广东圣帕新材料股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

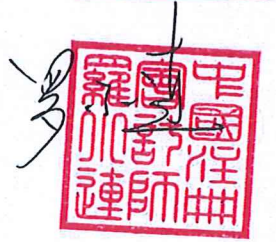


中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：



中国注册会计师：



二〇二四年四月十八日



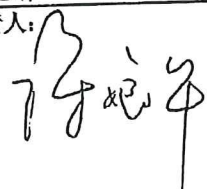
合并资产负债表差错更正表


2020年12月31日

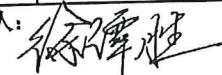
单位:元 币种:人民币

编制单位: **东营润新材料股份有限公司**

	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产:				
货币资金	6,325,846.22	6,325,846.22		
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	140,000.00	140,000.00		
应收账款	24,904,454.62	24,904,454.62		
应收款项融资				
预付款项	3,024,866.68	3,024,866.68		
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	5,688,877.66	5,688,877.66		
其中: 应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	1,009,650.44	1,009,650.44		
合同资产	127,617,653.74	127,617,653.74		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	3,913,534.37	3,913,534.37		
流动资产合计	172,624,883.73	172,624,883.73		
非流动资产:				
发放贷款和垫款*				
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	7,417,867.69	7,417,867.69		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	2,488,847.03	2,488,847.03		
其他非流动资产				
非流动资产合计	9,906,714.72	9,906,714.72		
资产总计	182,531,598.45	182,531,598.45		

公司负责人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 





合并资产负债表（续）

2020年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 广东圣和新材料股份有限公司

	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	22,429,311.54	22,429,311.54		
预收款项				
合同负债	917,431.19	917,431.19		
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	2,616,584.46	2,616,584.46		
应交税费	9,541,897.95	13,151,371.01	3,609,473.06	补缴企业所得税和增值税
其他应付款	4,346,801.93	4,346,801.93		
其中: 应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	4,582,108.22	4,582,108.22		
流动负债合计	44,434,135.29	48,043,608.35	3,609,473.06	
非流动负债:				
保险合同准备金*				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计	44,434,135.29	48,043,608.35		
所有者权益(或股东权益):				
股本	94,615,384.00	94,615,384.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	31,595,198.99	31,595,198.99		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	5,432,999.95	5,432,999.95		
一般风险准备*				
未分配利润	9,540,719.93	5,931,246.87	-3,609,473.06	增值税, 补提企业所得税
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	141,184,302.87	137,574,829.81		
少数股东权益	-3,086,839.71	-3,086,839.71		
所有者权益(或股东权益)合计	138,097,463.16	134,487,990.10		
负债和所有者权益(或股东权益)总计	182,531,598.45	182,531,598.45		



公司负责人:

[Handwritten signature]

主管会计工作负责人:

[Handwritten signature]

会计机构负责人:

[Handwritten signature]



合并利润表差错更正表

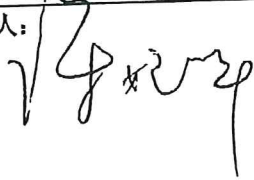
2020年度

单位:元 币种:人民币

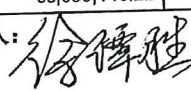
编制单位: 广东圣帕新材料股份有限公司

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	49,579,882.82	49,579,882.82		
其中: 营业收入	49,579,882.82	49,579,882.82		
利息收入*				
已赚保费*				
手续费及佣金收入*				
二、营业总成本	44,936,561.50	44,936,561.50		
其中: 营业成本	26,084,558.59	26,084,558.59		
利息支出*				
手续费及佣金支出*				
退保金*				
赔付支出净额*				
提取保险合同准备金净额*				
保单红利支出*				
分保费用*				
税金及附加	5,566.38	5,566.38		
销售费用	2,307,771.81	2,307,771.81		
管理费用	15,541,555.20	15,541,555.20		
研发费用	957,577.61	957,577.61		
财务费用	39,531.91	39,531.91		
其中: 利息费用	28,667.63	28,667.63		
利息收入	8,899.69	8,899.69		
加: 其他收益	155,514.42	155,514.42		
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)*				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-3,364,274.79	-3,364,274.79		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-24,568,161.56	-24,568,161.56		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-1,612,522.47	-1,612,522.47		
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-24,746,123.08	-24,746,123.08		
加: 营业外收入	1,527,835.65	1,527,835.65		
减: 营业外支出	7,934,733.08	8,619,706.44	684,973.36	滞纳金
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-31,153,020.51	-31,837,993.87		
减: 所得税费用	2,706,125.71	4,157,340.45	1,451,214.74	补缴企业所得税
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-33,859,146.22	-35,995,334.32	-2,136,188.10	

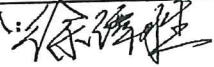
公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:






合并资产负债表差错更正表

2021年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位:

烟台新材料股份有限公司

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产:				
货币资金	770,469.56	770,469.56		
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	161,455,245.77	161,455,245.77		
应收款项融资				
预付款项	3,457,296.03	3,457,296.03		
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	6,180,756.14	6,180,756.14		
其中: 应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	444,331.00	444,331.00		
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	6,825,575.14	6,825,575.14		
流动资产合计	179,133,673.64	179,133,673.64		
非流动资产:				
发放贷款和垫款*				
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	6,276,284.48	6,276,284.48		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	2,736,049.23	2,736,049.23		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	2,900,384.79	2,900,384.79		
其他非流动资产				
非流动资产合计	11,912,718.50	11,912,718.50		
资产总计	191,046,392.14	191,046,392.14		



公司负责人:

[Handwritten signature]

主管会计工作负责人:

[Handwritten signature: 徐谭胜]

会计机构负责人:

[Handwritten signature: 徐谭胜]





合并资产负债表（续）

2021年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 永圣新材料股份有限公司

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	21,243,191.48	21,243,191.48		
预收款项	10,700.46	10,700.46		
合同负债	194,617.66	194,617.66		
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	2,059,171.15	2,059,171.15		
应交税费	10,657,146.20	27,564,031.28	16,906,885.08	补提企业所得税2020-2021, 补提增值税附加税及滞纳金, 企业所得税及滞纳金
其他应付款	4,262,016.56	4,262,016.56		
其中: 应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	1,962,648.25	1,962,648.25		
其他流动负债	17,632,143.29	17,632,143.29		
流动负债合计	58,021,635.05	74,928,520.13	16,906,885.08	
非流动负债:				
保险合同准备金*				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	818,679.68	818,679.68		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	818,679.68	818,679.68		
负债合计	58,840,314.73	75,747,199.81	16,906,885.08	
所有者权益(或股东权益):				
股本	94,615,384.00	94,615,384.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	31,595,198.99	31,595,198.99		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	5,432,999.95	5,432,999.95		
一般风险准备*				
未分配利润	3,898,674.23	-13,008,210.85	-16,906,885.08	补提企业所得税2020-2021
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	135,542,257.17	118,635,372.09		补提2021年增值税及附加税及滞纳金
少数股东权益	-3,336,179.76	-3,336,179.76		
所有者权益(或股东权益)合计	132,206,077.41	115,299,192.33		
负债和所有者权益(或股东权益)总计	191,046,392.14	191,046,392.14		



公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表差错更正表

2021年度

单位:元 币种:人民币

编制单位:

东圣新材料股份有限公司

	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	27,112,107.36	27,112,107.36		
其中: 营业收入	27,112,107.36	27,112,107.36		
利息收入*				
已赚保费*				
手续费及佣金收入*				
二、营业总成本	15,348,971.96	16,923,878.85		
其中: 营业成本	8,797,783.58	8,797,783.58		
利息支出*				
手续费及佣金支出*				
退保金*				
赔付支出净额*				
提取保险合同准备金净额*				
保单红利支出*				
分保费用*				
税金及附加	8,624.62	1,583,531.51	1,574,906.89	
销售费用	421,669.34	421,669.34		
管理费用	5,932,588.07	5,932,588.07		
研发费用				
财务费用	188,306.35	188,306.35		
其中: 利息费用				
利息收入				
加: 其他收益	782.87	782.87		
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)*				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-22,054,904.86	-22,054,904.86		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	8,523,713.53	8,523,713.53		
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	666.73	666.73		
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-1,766,606.33	-3,341,513.22		
加: 营业外收入	11,473.41	11,473.41		
减: 营业外支出	1,235,893.78	4,486,804.91	3,250,911.13	滞纳金
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-2,991,026.70	-7,816,844.72		
减: 所得税费用	3,154,404.80	4,477,690.51	1,323,285.71	补缴企业所得税
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-6,145,431.50	-12,294,535.23	-6,149,103.73	



公司负责人:

Handwritten signature of the company representative.

主管会计工作负责人:

Handwritten signature of the chief accountant.

会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer.





合并资产负债表差错更正表

2022年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 广东合利新材料股份有限公司

	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产:				
货币资金	40,731,341.56	40,731,341.56		
结算备付金*				
拆出资金*				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	106,237,893.94	106,237,893.94		
应收款项融资				
预付款项	27,920,955.66	27,920,955.66		
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	4,372,347.15	4,372,347.15		
其中: 应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产*				
存货	14,242.50	14,242.50		
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	7,457,652.40	7,457,652.40		
流动资产合计	186,734,433.21	186,734,433.21		
非流动资产:				
发放贷款和垫款*				
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	5,402,617.69	5,402,617.69		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	687,966.91	687,966.91		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	9,849,695.30	9,849,695.30		
其他非流动资产				
非流动资产合计	15,940,279.90	15,940,279.90		
资产总计	202,674,713.11	202,674,713.11		



公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并资产负债表（续）

2022年12月31日

单位:元 币种:人民币

编制单位: 广东圣信新材料股份有限公司

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	40,719,819.35	40,719,819.35	-	
预收款项	8,893.46	8,893.46	-	
合同负债	4,541,760.38	4,541,760.38	-	
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	2,598,071.98	2,598,071.98	-	
应交税费	14,844,134.50	37,009,773.44	22,165,638.94	增值税滞纳金补提和重分类
其他应付款	5,499,974.18	5,499,974.18	-	
其中: 应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	876,234.72	876,234.72	-	
其他流动负债	13,650,914.96	8,471,957.10	-5,178,957.86	
流动负债合计	82,739,803.53	99,726,484.61	16,986,681.08	
非流动负债:				
保险合同准备金*				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计	-	-	-	
负债合计	82,739,803.53	99,726,484.61	16,986,681.08	
所有者权益(或股东权益):				
股本	94,615,384.00	94,615,384.00	-	
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	31,595,198.99	31,595,198.99	-	
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	5,432,999.95	5,432,999.95	-	
一般风险准备*				
未分配利润	-10,327,997.51	-27,314,678.59	-16,986,681.08	补提税费影响未分配利润金额
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	121,315,585.43	104,328,904.35	-16,986,681.08	
少数股东权益	-1,380,675.85	-1,380,675.85	-	
所有者权益(或股东权益)合计	119,934,909.58	102,948,228.50	-16,986,681.08	
负债和所有者权益(或股东权益)总计	202,674,713.11	202,674,713.11	-	



公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





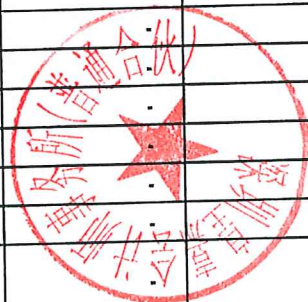
合并利润表差错更正表

2022年度

单位:元 币种:人民币

编制单位: 广东中合新材料股份有限公司

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	9,266,270.04	9,266,270.04	-	
其中: 营业收入	9,266,270.04	9,266,270.04	-	
利息收入*			-	
已赚保费*			-	
手续费及佣金收入*			-	
二、营业总成本	11,162,458.88	11,182,867.95	20,409.07	
其中: 营业成本	5,543,355.07	5,543,355.07	-	
利息支出*			-	
手续费及佣金支出*			-	
退保金*			-	
赔付支出净额*			-	
提取保险合同准备金净额*			-	
保单红利支出*			-	
分保费用*			-	
税金及附加	408,000.39	428,409.46	20,409.07	补提残保金
销售费用	239,527.63	239,527.63	-	
管理费用	4,879,869.17	4,879,869.17	-	
研发费用			-	
财务费用	91,706.62	91,706.62	-	
其中: 利息费用			-	
利息收入			-	
加: 其他收益	5,545.18	5,545.18	-	
投资收益 (损失以“-”号填列)			-	
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-	
汇兑收益 (损失以“-”号填列) *			-	
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			-	
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			-	
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	-17,133,304.31	-17,133,304.31	-	
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-438,288.50	-438,288.50	-	
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	-	0.00	-	
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)	-19,462,236.47	-19,482,645.54	-20,409.07	
加: 营业外收入	202,814.00	202,814.00	-	
减: 营业外支出	1,833,621.52	1,835,637.70	2,016.18	补缴2022年滞纳金
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	-21,093,043.99	-21,115,469.24	-22,425.25	
减: 所得税费用	-6,914,921.52	-6,857,550.77	57,370.75	补缴2022年企业所得税
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)	-14,178,122.47	-14,257,918.47	-79,796.00	



公司负责人:

(Signature)

主管会计工作负责人:

(Signature)

会计机构负责人:

(Signature)



广东圣帕新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

广东圣帕新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）于2023年经当地税务稽查发现2020、2021、2022年需要补缴增值税、企业所得税，以及处罚滞纳金，财务报表存在重大会计差错。本公司已对税务稽查涉及的前期会计差错进行了更正，并对2020、2021、2022年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

2023年当地税务部门稽查发现本公司需要补缴2020年、2021年、2022年企业所得税、增值税，以及按规定处罚滞纳金。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司2024年4月18日第2届董事会第二十二次会议审议通过，对前期会计差错进行追溯调整。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司对前期会计差错采用追溯重述法对2020年度、2021年度、2022年度部分财务报表数据进行追溯调整，影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表比较数据差错更正

1、合并资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年末余额	前期差错更正	前期差错更正后 年末余额
2022年12月31日			
应交税费	14,844,134.50	22,165,638.94	37,009,773.44
其他流动负债	13,650,914.96	-5,178,957.86	8,471,957.10
负债合计	82,739,803.53	16,986,681.08	99,726,484.61
未分配利润	-10,327,997.51	-16,986,681.08	-27,314,678.59
归属于母公司所有者权益合计	121,315,585.43	-16,986,681.08	104,328,904.35
股东权益合计		-16,986,681.08	102,948,228.50



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年末余额	前期差错更正	前期差错更正后 年末余额
	119,934,909.58		
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-11.08		-12.79
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-10.54		-12.14
2021年12月31日			
应交税费	10,657,146.20	16,906,885.08	27,564,031.28
负债合计	58,840,314.73	16,906,885.08	75,747,199.81
未分配利润	3,898,674.23	-16,906,885.08	-13,008,210.85
归属于母公司所有者权益合计	135,542,257.17	-16,906,885.08	118,635,372.09
股东权益合计	132,206,077.41	-16,906,885.08	115,299,192.33
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-4.25		-9.21
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-3.59		-8.51
2020年12月31日			
应交税费	9,541,897.95	3,609,473.06	13,151,371.01
负债合计	44,434,135.29	3,609,473.06	48,043,608.35
未分配利润	9,794,765.67	-3,609,473.06	5,931,246.87
归属于母公司所有者权益合计	141,438,348.61	-3,609,473.06	137,574,829.81
股东权益合计	138,097,463.16	-3,609,473.06	134,487,990.10
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-17.84		-25.10
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-15.44		-22.04



2、合并利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
2022 年度			
税金及附加	408,000.39	20,409.07	428,409.46
营业外支出	1,833,621.52	2,016.18	1,835,637.70
所得税费用	-6,914,921.52	57,370.75	-6,857,550.77
净利润	-14,178,122.47	-79,796.00	-14,257,918.47
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非前）	-14,226,671.74	-79,796.00	-14,306,467.74
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非后）	-13,534,428.41	-79,796.00	-13,454,632.41
2021 年度			
税金及附加	8,624.62	1,574,906.89	1,583,531.51
营业外支出	1,235,893.78	3,250,911.13	4,486,804.91
所得税费用	3,154,404.80	1,323,285.71	4,477,690.51
净利润	-6,145,431.50	-6,149,103.73	-12,294,535.23
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非前）	-5,896,091.44	-6,149,103.73	-12,045,195.17
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非后）	-4,979,407.04	-6,149,103.73	-11,128,510.77
2020 年度			
营业外支出	7,934,733.08	684,973.36	8,619,706.44
所得税费用	2,706,125.71	1,451,214.74	4,157,340.45
净利润	-33,859,146.22	-2,136,188.10	-35,995,334.32
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非前）	-28,017,999.23	-2,136,188.10	-30,154,187.33
其中：归属于母公司所有者权益 的净利润（扣非后）	-24,258,841.08	-2,136,188.10	-26,395,029.18



3、合并现金流量表项目

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

(二) 财务报表附注更正说明

1、2020 年合并财务报表附注：

6.15 应交税费

项目	原期末余额	更正后期末余额
企业所得税	9,480,062.91	11,616,251.01
增值税	0.00	1,473,284.96

6.21 未分配利润

项目	原期末余额	更正后期末余额
期末未分配利润	9,540,719.93	5,931,246.87

6.33 营业支出

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
罚款及滞纳金	1,061,764.00	1,746,737.36

6.34.1 当期所得税费用

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
合计	2,706,125.71	4,157,340.45

2、2021 年合并财务报表附注

五、18、应交税费

项目	原期末余额	更正后期末余额
企业所得税	10,648,707.09	14,491,272.11
增值税	0.00	11,162,816.85
其他税	1,363.82	1,902,867.03

五、26、未分配利润

项目	原期末余额	更正后期末余额
年初未分配利润	9,794,765.67	5,931,246.87
本年归属于母公司所有者的净利润	-5,896,091.44	-12,294,535.23
本年年末余额	3,898,674.23	-13,008,210.85



五、28、营业税金及附加

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
城市维护建设税及教育费附加	0.00	1,574,906.89

五、38、营业外支出

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
罚款及滞纳金	1,181,824.75	4,432,735.88

五、39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
合计	3,154,404.80	4,477,690.51

3、2022 年财务报表附注

五、(十四) 应交税费

项目	原期末余额	更正后期末余额
应交增值税	7,610,679.20	18,773,496.05
其他税费	339,862.32	7,440,732.76
企业所得税	6,886,687.75	10,788,639.40

五、(十七) 其他流动负债

项目	原期末余额	更正后期末余额
待转销项税额	13,650,914.96	8,471,957.10

五、(二十二) 未分配利润

项目	原期末余额	更正后期末余额
调整前上期末未分配利润	3,898,674.23	-13,008,210.85
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	3,898,674.23	-13,008,210.85
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-14,226,671.74	-14,257,918.47
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,327,997.51	-27,314,678.59



五、（二十四）营业税金及附加

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
残保金	0.00	20,409.07

五、（三十二）营业外支出

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
罚款及滞纳金	1,811,628.69	1,813,644.87

五、（三十三）所得税费用

1、所得税费用表

项目	原本期发生额	更正后本期发生额
合计	-6,914,921.52	-6,857,550.77

广东圣帕新材料股份有限公司

二〇二四年四月十八日



本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

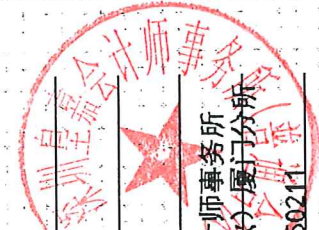
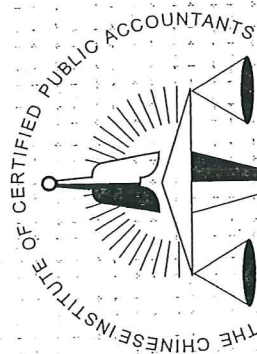
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.

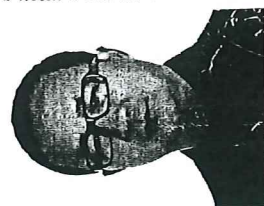


中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



姓名	王扬
Sex	男
Date of birth	1965-07-15
Working unit	中兴光华会计师事务所(普通合伙)海口分所
Identity card No.	340503196507150211



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: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance: /y /m /d



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.



王扬 410100400005

月 日
/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

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

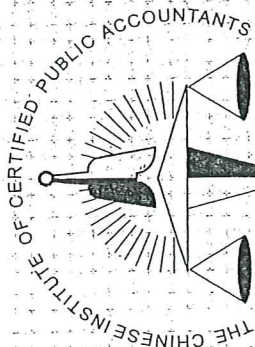
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



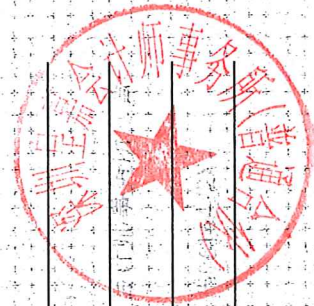
中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



中国注册会计师协会

姓名 Full name _____
 性别 Sex _____
 出生日期 Date of birth _____
 工作单位 Working unit _____
 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:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

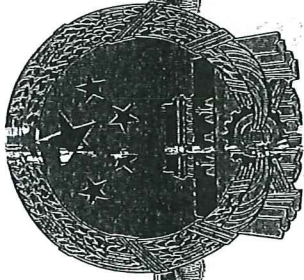
年 月 日
/y /m /d



罗小连 440300250012



日
/d



营业执照



统一社会信用代码
914403001922504172

名称 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 王扬

成立日期 2001年03月14日

主要经营场所 深圳市福田区华强北街道深南路佳和
强大厦B座2507、08室



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企业信息及其他信用信息，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。

登记机关



2022年05月28日

证书序号: 0016913

说明

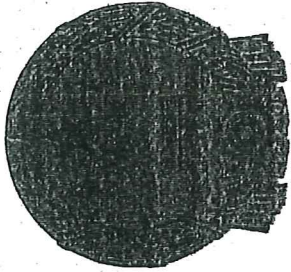
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇二二年八月八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

深圳皇嘉会计师事务所

名称:

(普通合伙)

首席合伙人: 王扬

主任会计师:

深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大

经营场所:

厦B座2507、08室

普通合伙

组织形式:

44030025

执业证书编号:

深注协字[1996]085号

批准执业文号:

1996年12月4日

批准执业日期:

