

REPORT

江苏辛巴新材料科技股份有限公司
重要前期差错更正情况的鉴证报告

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—7 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕15-50号

江苏辛巴新材料科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏辛巴新材料科技股份有限公司（以下简称辛巴科技公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供辛巴科技公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

辛巴科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对辛巴科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，辛巴科技公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对辛巴科技公司 2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十五日

江苏辛巴新材料科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏辛巴新材料科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

2024 年 4 月 25 日，经公司第二届董事会第七次会议审议通过，公司对前期差错事项采用追溯重述法调整。主要调整事项具体如下：

调整事项	调整项目	借方金额	贷方金额
1. 跨期收入以及存货成本重新核算调整	存货	-3,248,373.46	
	营业成本	-183,919.04	
	管理费用	-649,963.48	
	研发费用	-45,106.46	
	应付账款		-1,139,160.45
	营业收入		-2,584,862.17
	年初未分配利润		-403,339.82
2. 质押到期应收票据以及已承兑的票据重新调整	货币资金	3,717,764.13	
	应收票据	-4,322,631.39	
	应付票据		-604,867.26
3. 短期借款利息调整	短期借款		43,284.66
	财务费用	43,284.66	
4. 往来款对挂调整及款	其他应付款		-530,785.86

项性质列报调整	应付账款		434,480.67
	预付款项	-96,305.19	
5. 具有融资性质的票据列报以及对对应票据贴现损失调整	应收票据	8,222,631.39	
	应收款项融资	-8,222,631.39	
	投资收益		-69,888.55
	财务费用	-69,888.55	
6. 运输费等按受益对象进行调整	销售费用	-5,829,140.14	
	营业成本	5,829,140.14	
7. 多计提的税金及附加调整	税金及附加	-141,982.80	
	应交税费		-141,982.80
8. 租赁事项递延所得税调整	递延所得税负债		1,132.99
	所得税费用	19,392.65	
	年初未分配利润		18,259.66
9. 售后回租业务调整	固定资产	19,159,173.74	
	使用权资产	-19,159,173.74	
	租赁负债		-8,515,234.12
	长期应付款		8,515,234.12
10. 合并往来及交易调整	其他应付款		-18,085.87
	应付账款		18,085.52
	管理费用	-0.35	
	销售费用	-86,453.44	
	营业成本	86,453.44	
11. 厘定当期所得税费用	所得税费用	-262,373.68	
	应交税费		-262,373.68
12. 调整盈余公积	盈余公积		-134,480.13
	未分配利润		134,480.13

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	12,539,162.68	3,717,764.13	16,256,926.81
应收票据		3,900,000.00	3,900,000.00
应收款项融资	14,551,631.39	-8,222,631.39	6,329,000.00
预付款项	10,233,885.70	-96,305.19	10,137,580.51
存货	8,299,181.86	-3,248,373.46	5,050,808.40
固定资产	39,805,343.62	19,159,173.74	58,964,517.36
使用权资产	29,788,245.56	-19,159,173.74	10,629,071.82
资产总计	160,848,214.21	-3,949,545.91	156,898,668.30
短期借款	35,358,341.66	43,284.66	35,401,626.32
应付票据	15,390,491.34	-604,867.26	14,785,624.08
应付账款	34,600,534.56	-686,594.26	33,913,940.30
应交税费	4,184,714.88	-404,356.48	3,780,358.40
其他应付款	1,170,908.34	-548,871.73	622,036.61
租赁负债	16,177,390.15	-8,515,234.12	7,662,156.03
长期应付款	410,150.64	8,515,234.12	8,925,384.76
递延所得税负债	476,991.15	1,132.99	478,124.14
负债合计	116,800,882.32	-2,200,272.08	114,600,610.24
盈余公积	1,713,933.67	-134,480.13	1,579,453.54
未分配利润	8,261,257.74	-1,614,793.70	6,646,464.04
归属于母公司所有者权益合计	43,476,435.00	-1,749,273.83	41,727,161.17
所有者权益合计	44,047,331.89	-1,749,273.83	42,298,058.06
负债和所有者权益总计	160,848,214.21	-3,949,545.91	156,898,668.30

(二) 对母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	12,401,407.16	3,717,764.13	16,119,171.29
应收票据		3,900,000.00	3,900,000.00
应收款项融资	14,551,631.39	-8,222,631.39	6,329,000.00
预付款项	10,200,063.70	-96,305.19	10,103,758.51
其他应收款	6,508,658.77	199,000.00	6,707,658.77

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	8,179,448.09	-3,248,373.46	4,931,074.63
资产总计	136,793,949.50	-3,750,545.91	133,043,403.59
短期借款	30,358,341.66	43,284.66	30,401,626.32
应付票据	15,390,491.34	-604,867.26	14,785,624.08
应付账款	22,940,774.09	-613,856.50	22,326,917.59
应交税费	4,136,217.32	-404,356.48	3,731,860.84
其他应付款	10,764,221.37	-422,609.14	10,341,612.23
负债合计	92,033,369.13	-2,002,404.72	90,030,964.41
盈余公积	1,713,933.67	-134,480.13	1,579,453.54
未分配利润	9,545,403.11	-1,613,661.06	7,931,742.05
所有者权益合计	44,760,580.37	-1,748,141.19	43,012,439.18
负债和所有者权益总计	136,793,949.50	-3,750,545.91	133,043,403.59

(三) 对合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,803,671.09	-2,584,862.17	148,218,808.92
营业成本	117,813,611.80	5,731,674.54	123,545,286.34
税金及附加	461,146.94	-141,982.80	319,164.14
销售费用	6,288,829.10	-5,915,593.58	373,235.52
管理费用	7,139,565.67	-649,963.83	6,489,601.84
研发费用	6,149,045.95	-45,106.46	6,103,939.49
财务费用	3,514,479.34	-26,603.89	3,487,875.45
投资收益	0.35	-69,888.55	-69,888.20
所得税费用	832,749.15	-242,981.03	589,768.12
净利润	8,632,138.70	-1,364,193.67	7,267,945.03
归属于母公司所有者的净利润	8,949,329.53	-1,364,193.67	7,585,135.86
综合收益总额	8,632,138.70	-1,364,193.67	7,267,945.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,949,329.53	-1,364,193.67	7,585,135.86

(四) 对母公司利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	147,160,883.15	-2,584,862.17	144,576,020.98
营业成本	117,240,488.88	4,995,263.04	122,235,751.92
税金及附加	459,917.91	-141,982.80	317,935.11
销售费用	6,202,375.66	-5,829,140.14	373,235.52
管理费用	4,864,957.57	-5.42	4,864,952.15
研发费用	6,149,045.95	-45,106.46	6,103,939.49
财务费用	2,326,232.92	-26,603.89	2,299,629.03
投资收益		-69,888.55	-69,888.55
所得税费用	1,198,238.73	-262,373.68	935,865.05
净利润	8,765,861.43	-1,344,801.37	7,421,060.06
综合收益总额	8,765,861.43	-1,344,801.37	7,421,060.06



江苏辛巴新材料科技股份有限公司

二〇二四年四月二十五日