

关于江苏吉福新材料股份有限公司
2021 年度及 2022 年度前期会计差错
更正专项说明的鉴证报告
2023 年度



关于江苏吉福新材料股份有限公司
2021 年度及 2022 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

本所函件号：信会师报字[2024]第 ZC10349 号

江苏吉福新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏吉福新材料股份有限公司（以下简称“吉福新材”）2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

吉福新材公司管理层的责任是按照《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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《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，以对专项说

明是否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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映吉福新材 2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，吉福新材 2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正专项说明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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了吉福新材 2021 年度及 2022 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供吉福新材用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

(此页无正文)



中国注册会计师：张 宁



中国注册会计师：胡晓佳



中国·上海

2024年4月25日

江苏吉福新材料股份有限公司 2021 年度及 2022 年度

前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

江苏吉福新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度及 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、更正概述

为了更准确的披露财务信息, 本公司对 2021 年度及 2022 年度财务报表自主梳理, 发现部分会计处理及财务报表披露存在差错, 为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报, 准确反映各期间成本、费用情况, 对前期会计差错进行更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一) 公司对更正事项的性质及原因的说明

公司因自主梳理, 发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错, 产生差错的原因为:

1、封边条再生料调整事项

本公司经梳理发现, 以前年度生产形成的封边条再生料, 因在 2021 年度、2022 年度继续回炉使用, 应补确认“存货”及“营业成本”。对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下:

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公 司财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公 司财务报表
存货	1,497,402.24	1,497,402.24		
年初未分配利润	6,670,733.66	6,670,733.66	1,497,402.24	1,497,402.24
营业成本	5,173,331.42	5,173,331.42	1,497,402.24	1,497,402.24

2、租赁厂房调整事项

本公司经梳理发现，对经济开发区文成路租赁厂房的“使用权资产”及“租赁负债”的确认金额有误。同时公司将该厂房的部分场地进行转租的租金收入漏予以确认。对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下：

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公 司财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公 司财务报表
其他应收款	203,658.63	203,658.63	546,468.63	546,468.63
使用权资产	2,156,568.46	2,156,568.46	1,927,552.30	1,927,552.30
其他应付款	172,139.87	172,139.87	461,895.67	461,895.67
应交税费	18,497.44	18,497.44	49,633.39	49,633.39
租赁负债	2,006,467.50	2,006,467.50	1,806,560.12	1,806,560.12
一年以内到期的 非流动负债	190,875.68	190,875.68	199,907.38	199,907.38
年初未分配利润			-27,753.40	-27,753.40
营业收入	186,842.78	186,842.78	314,504.59	314,504.59
营业成本	133,592.76	133,592.76	229,016.16	229,016.16
税金及附加	1,681.59	1,681.59	2,830.54	2,830.54
财务费用	79,321.83	79,321.83	98,880.12	98,880.12

3、研发费用调整事项

本公司经梳理发现，2021 年度、2022 年度存在将与研发不相关的费用和原材料计入研发费用的情况，将其由“研发费用”科目调整至“营业成本”、“管理费用”及“销售费用”。同时，研发活动形成的封边条再生料因可继续回炉使用，应补确认“存货”并冲减“研发费用”。研发活动形成的废品销售收入应冲减“研发费用”。对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下：

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公 司财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公 司财务报表
存货			603,927.43	603,927.43
营业收入			-116,251.42	-116,251.42
营业成本	2,867,519.95	2,867,519.95	3,515,718.94	3,515,718.94

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公 司财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公 司财务报表
销售费用	36,355.00	36,355.00		
管理费用	207,363.30	207,363.30	501,812.50	501,812.50
研发费用	-3,111,238.25	-3,111,238.25	-4,737,710.29	-4,737,710.29

4、减值准备调整事项

本公司比照同行业可比公司，选择更为审慎的减值准备计提方法，重新计算 2021 年度、2022 年度的坏账准备和存货跌价准备。对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下：

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公司 财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公司 财务报表
应收票据	-18,500.00	-18,500.00	-502,070.45	-502,070.45
应收账款	-2,424,887.54	-1,977,031.06	-1,286,330.12	-961,511.41
其他应收款	-28,628.77	-28,628.77	-78,238.09	-78,238.09
存货	-1,950,088.65	-1,950,088.65	-1,962,793.14	-1,962,793.14
年初未分配利润	-3,271,158.48	-2,948,851.09	-4,422,104.96	-3,974,248.48
信用减值损失	-492,453.24	-366,904.15	605,377.65	482,339.88
资产减值损失	-658,493.24	-658,493.24	-12,704.49	-12,704.49

5、科目列报口径调整

本公司经梳理后，对部分科目的列报口径进行了统一确认，对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下：

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公司 财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公司 财务报表
营业收入	-1,173,563.03	-1,173,563.03	-5,096,572.07	-5,096,572.07
营业成本	-911,051.36	-911,051.36	-4,512,915.44	-4,512,915.44
销售费用	-456,437.75	-456,437.75	-688,656.63	-688,656.63
管理费用	193,926.08	193,926.08	-57,000.00	-57,000.00
研发费用			162,000.00	162,000.00

6、其他调整事项

本公司因上述第 1-5 点事项，重新计算企业所得税和盈余公积，相应调整递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积等财务报表项目。对 2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表的具体调整项目及金额如下：

财务报表项目	2021 年度合并 财务报表	2021 年度母公 司财务报表	2022 年度合并 财务报表	2022 年度母公 司财务报表
递延所得税资产	593,408.63	602,253.49	545,480.14	537,529.24
应交税费	992,469.73	992,469.73	1,949,402.76	1,949,402.76
盈余公积	-289,481.58	-289,481.58	-435,653.47	-435,653.47
年初未分配利润	-1,112,177.02	-1,143,940.82	-109,579.52	-100,734.66
提取法定盈余公积	-575,919.55	-575,919.55	-146,171.89	-146,171.89
所得税费用	-426,677.95	-467,286.61	1,004,861.52	1,021,657.28

综上，公司董事会决定更正。

（二）更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

3. 前期会计差错更正影响的具体说明

上述前期会计差错更正事项未对公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整等重要事项产生重大影响。

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

江苏吉福新材料股份有限公司
2021 年度及 2022 年度前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	897,250.00	-18,500.00	878,750.00	-2.06%
应收账款	99,119,423.29	-2,424,887.54	96,694,535.75	-2.45%
其他应收款	3,086,678.89	175,029.86	3,261,708.75	5.67%
存货	103,519,506.91	-452,686.41	103,066,820.50	-0.44%
使用权资产	5,618,981.77	2,156,568.46	7,775,550.23	38.38%
递延所得税资产	1,462,264.66	593,408.63	2,055,673.29	40.58%
应交税费	11,422,182.39	1,010,967.17	12,433,149.56	8.85%
其他应付款	47,967,699.30	172,139.87	48,139,839.17	0.36%
一年内到期的非流动负债	1,223,000.52	190,875.68	1,413,876.20	15.61%
租赁负债	4,426,172.34	2,006,467.50	6,432,639.84	45.33%
盈余公积	15,939,158.69	-289,481.58	15,649,677.11	-1.82%
未分配利润	106,118,517.30	-3,062,035.64	103,056,481.66	-2.89%

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	24,350,416.63	-502,070.45	23,848,346.18	-2.06%
应收账款	51,752,421.06	-1,286,330.12	50,466,090.94	-2.49%
其他应收款	4,390,043.71	468,230.54	4,858,274.25	10.67%
存货	96,106,231.63	-1,358,865.71	94,747,365.92	-1.41%
使用权资产	4,244,128.76	1,927,552.30	6,171,681.06	45.42%
递延所得税资产	1,673,321.43	545,480.14	2,218,801.57	32.60%
应交税费	2,930,959.04	1,999,036.15	4,929,995.19	68.20%
其他应付款	35,983,452.46	461,895.67	36,445,348.13	1.28%
一年内到期的非流动负债	1,027,879.40	199,907.38	1,227,786.78	19.45%
租赁负债	3,361,981.11	1,806,560.12	5,168,541.23	53.73%
盈余公积	18,628,946.41	-435,653.47	18,193,292.94	-2.34%
未分配利润	124,892,763.56	-4,237,749.15	120,655,014.41	-3.39%

(2) 合并利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	482,115,500.91	-986,720.25	481,128,780.66	-0.20%
营业成本	398,228,421.25	7,263,392.77	405,491,814.02	1.82%
税金及附加	2,768,672.52	1,681.59	2,770,354.11	0.06%
销售费用	12,448,121.40	-420,082.75	12,028,038.65	-3.37%
管理费用	19,127,185.56	401,289.38	19,528,474.94	2.10%
研发费用	9,308,457.58	-3,111,238.25	6,197,219.33	-33.42%
财务费用	4,120,442.58	79,321.83	4,199,764.41	1.93%

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
信用减值损失	-1,108,458.72	-492,453.24	-1,600,911.96	44.43%
资产减值损失	-939,099.88	-658,493.24	-1,597,593.12	70.12%
所得税费用	3,859,252.80	-426,677.95	3,432,574.85	-11.06%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	461,027,860.33	-4,898,318.90	456,129,541.43	-1.06%
营业成本	379,935,468.89	729,221.90	380,664,690.79	0.19%
税金及附加	2,385,783.64	2,830.54	2,388,614.18	0.12%
销售费用	14,255,799.33	-688,656.63	13,567,142.70	-4.83%
管理费用	17,422,829.12	444,812.50	17,867,641.62	2.55%
研发费用	15,088,468.27	-4,575,710.29	10,512,757.98	-30.33%
财务费用	3,287,923.98	98,880.12	3,386,804.10	3.01%
信用减值损失	896,585.46	605,377.65	1,501,963.11	67.52%
资产减值损失	-516,016.35	-12,704.49	-528,720.84	2.46%
所得税费用	1,783,763.58	1,004,861.52	2,788,625.10	56.33%

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	897,250.00	-18,500.00	878,750.00	-2.06%
应收账款	90,965,498.37	-1,977,031.06	88,988,467.31	-2.17%
其他应收款	2,072,928.02	175,029.86	2,247,957.88	8.44%
存货	101,689,704.70	-452,686.41	101,237,018.29	-0.45%
使用权资产	5,247,091.34	2,156,568.46	7,403,659.80	41.10%
递延所得税资产	1,403,603.83	602,253.49	2,005,857.32	42.91%
应交税费	11,339,411.91	1,010,967.17	12,350,379.08	8.92%
其他应付款	46,111,385.73	172,139.87	46,283,525.60	0.37%
一年内到期的非 流动负债	981,344.05	190,875.68	1,172,219.73	19.45%
租赁负债	4,287,385.01	2,006,467.50	6,293,852.51	46.80%
盈余公积	15,939,158.69	-289,481.58	15,649,677.11	-1.82%
未分配利润	103,445,586.84	-2,605,334.30	100,840,252.54	-2.52%

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	24,350,416.63	-502,070.45	23,848,346.18	-2.06%

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	44,675,490.98	-961,511.41	43,713,979.57	-2.15%
其他应收款	3,522,547.58	468,230.54	3,990,778.12	13.29%
存货	95,233,770.58	-1,358,865.71	93,874,904.87	-1.43%
使用权资产	4,093,712.54	1,927,552.30	6,021,264.84	47.09%
递延所得税资产	1,605,968.43	537,529.24	2,143,497.67	33.47%
应交税费	2,849,665.11	1,999,036.15	4,848,701.26	70.15%
其他应付款	42,286,056.21	461,895.67	42,747,951.88	1.09%
一年内到期的非 流动负债	876,947.53	199,907.38	1,076,854.91	22.80%
租赁负债	3,361,981.11	1,806,560.12	5,168,541.23	53.73%
盈余公积	18,628,946.41	-435,653.47	18,193,292.94	-2.34%
未分配利润	120,261,496.34	-3,920,881.34	116,340,615.00	-3.26%

(2) 利润表项目

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	461,809,831.67	-986,720.25	460,823,111.42	-0.21%
营业成本	386,308,515.99	7,263,392.77	393,571,908.76	1.88%
税金及附加	2,729,444.32	1,681.59	2,731,125.91	0.06%
销售费用	8,751,850.63	-420,082.75	8,331,767.88	-4.80%
管理费用	15,838,516.71	401,289.38	16,239,806.09	2.53%
研发费用	9,308,457.58	-3,111,238.25	6,197,219.33	-33.42%
财务费用	3,533,247.05	79,321.83	3,612,568.88	2.25%
信用减值损失	-641,881.32	-366,904.15	-1,008,785.47	57.16%
资产减值损失	-939,099.88	-658,493.24	-1,597,593.12	70.12%
所得税费用	3,738,378.05	-467,286.61	3,271,091.44	-12.50%

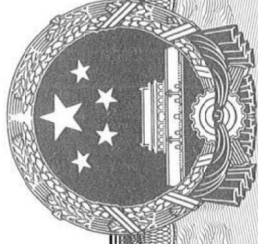
项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	446,773,449.86	-4,898,318.90	441,875,130.96	-1.10%
营业成本	373,213,747.36	729,221.90	373,942,969.26	0.20%
税金及附加	2,365,767.66	2,830.54	2,368,598.20	0.12%
销售费用	9,754,305.44	-688,656.63	9,065,648.81	-7.06%
管理费用	15,069,951.76	444,812.50	15,514,764.26	2.95%
研发费用	15,088,468.27	-4,575,710.29	10,512,757.98	-30.33%
财务费用	3,976,704.52	98,880.12	4,075,584.64	2.49%
信用减值损失	761,721.54	482,339.88	1,244,061.42	63.32%
资产减值损失	-516,016.35	-12,704.49	-528,720.84	2.46%
所得税费用	1,742,651.10	1,021,657.28	2,764,308.38	58.63%

3. 主要财务指标

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	17.85	-3.32	14.53	-18.60%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	17.16	-3.31	13.85	-19.29%

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.69	-0.36	12.33	-2.84%
加权平均净资产收益率% (扣非后)	12.21	-0.37	11.84	-3.03%

江苏吉福新材料股份有限公司
2024 年 4 月 25 日



营业执照

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202301120074

(副本)

市场主体更多身份、扫描二维码、了解更多信息、准备更多应用服务。



名称 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国



出资额 人民币15150.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统领域的技术服务;【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】

登记机关

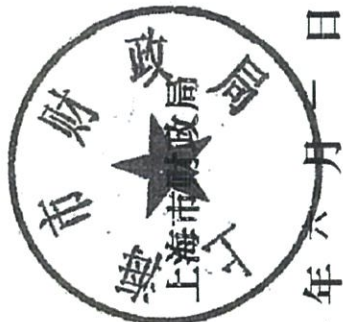


2023年01月12日

证书序号: 0001247

说明

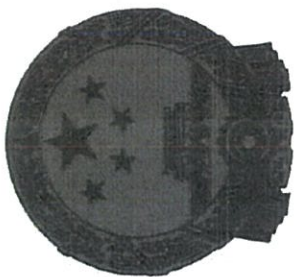
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名	张宁
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1970-11-10
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	440102197011100616
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.

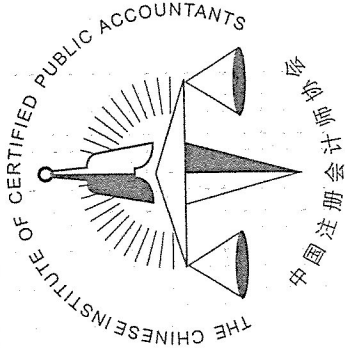


证书编号: 440100020017
No. of Certificate

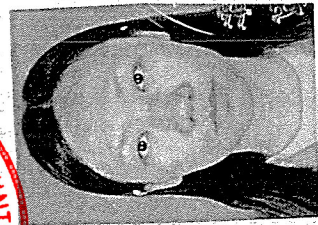
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995 年 06 月 07 日
Date of Issuance /y /m /d

2022年8月换发



姓名	胡晓佳
Sex	女
出生日期	1980-05-03
Date of birth	1980-05-03
工作单位	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
Working unit	立信会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所
身份证号码	450205198005030026
Identity card No.	450205198005030026



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: 440100020135
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: 2010年02月11日
Date of Issuance: /y /m /d

2020年9月换发