

江西海多有机硅材料股份有限公司

前期差错更正鉴证报告

2023 年度

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)
文件转递



关于江西海多有机硅材料股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正专项说明
的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA11609 号

江西海多有机硅材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江西海多有机硅材料股份有限公司（以下简称“海多硅材”）2023 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

海多硅材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，如实反映海多硅材 2023 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，海多硅材 2023 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，如实反映了海多硅材 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。



六、使用限制

本报告仅供海多硅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。



中国注册会计师：

张朱军



中国注册会计师：

谢娟娟



中国·上海

二〇二四年四月二十六日



江西海多有机硅材料股份有限公司 2023 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)

江西海多有机硅材料股份有限公司(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 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 2023 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

挂牌公司自主梳理发现, 2022 年度财务报表存在: 公司应交增值税进项税确认有误, 故本次更正调整应交增值税及待抵扣进项税金额; 公司将代扣代缴员工社保、工会经费误计入其他流动资产, 本次更正调整至其他应收款、应付职工薪酬; 公司原股份支付相关的成本费用全部计入管理费用, 本次更正调整为根据受益对象在成本、费用之间进行分摊; 公司股权激励确认的成本费用不可在企业所得税税前扣除, 更正调减原已确认的递延所得税资产; 公司将预收房屋租金确认为合同负债, 更正调整至预收款项; 公司将生产活动产生的固废处理费确认为管理费用, 更正调整至营业成本; 对同一税收征管部门的递延所得税资产及递延所得税负债未进行净额列示的事项进行更正调整。

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

挂牌公司因自主梳理, 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: 会计判断存在差异。具体为:

1、公司应交增值税进项税确认有误, 调整应交增值税及待抵扣进项税金额, 导致调增应交税费 1,027,010.00 元, 调减年初未分配利润 690,702.71 元, 调减应付账款 347,954.42 元, 调减其他流动资产 11,647.13 元;

2、将其他流动资产中代扣代缴员工社保费用调整至其他应收款, 调减其他流动资产 15,902.35 元, 调增其他应收款 15,902.35 元;

3、将其他流动资产中工会经费调整至应付职工薪酬，调增其他流动资产 8,823.58 元，调增应付职工薪酬 8,823.58 元；

4、公司股份支付相关的成本费用全部计入了管理费用，未根据受益对象在成本、费用之间进行分摊，据此调减管理费用 295,023.73 元，调增销售费用 66,082.40 元，调增研发费用 115,644.19 元，调增营业成本 113,297.14 元；

5、公司股权激励确认成本费用不可在企业所得税税前扣除，需要调减已确认的递延所得税资产，调减递延所得税资产 179,355.52 元，调增所得税费用 179,355.52 元；

6、公司预收房屋租金不属于合同负债，应确认为预收款项，据此调增预收款项 30,380.59 元，调减合同负债 27,619.54 元，调减其他流动负债 2,761.05 元；

7、公司将生产活动产生的固废处理费确认为管理费用，需调整至营业成本，据此调增营业成本 392,590.87 元，调减管理费用 392,590.87 元；

8、公司同一税收征管部门的递延所得税资产及递延所得税负债应进行净额列示，据此调减递延所得税资产 93,948.17 元，调减递延所得税负债 93,948.17 元。

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。

（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

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他应收款	92,721.64	15,902.35	108,623.99	17.15%
其他流动资产	2,663,180.28	-18,725.90	2,644,454.38	-0.70%
递延所得税资产	684,758.09	-275,024.19	409,733.90	-40.16%
应付账款	5,714,455.17	-347,954.42	5,366,500.75	-6.09%
预收款项		30,380.59	30,380.59	
合同负债	696,393.89	-27,619.54	668,774.35	-3.97%

江西海多有机硅材料股份有限公司
2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应付职工薪酬	3,166,482.72	8,823.58	3,175,306.30	0.28%
应交税费	3,823,903.50	1,027,010.00	4,850,913.50	26.86%
其他流动负债	16,268,343.23	-2,761.05	16,265,582.18	-0.02%
递延所得税负债	95,668.67	-95,668.67		-100.00%
未分配利润	17,067,161.02	-870,058.23	16,197,102.79	-5.10%

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	178,183,102.95	505,888.01	178,688,990.96	0.28%
销售费用	3,298,714.66	66,082.40	3,364,797.06	2.00%
管理费用	7,597,751.98	-687,614.60	6,910,137.38	-9.05%
研发费用	6,692,734.21	115,644.19	6,808,378.40	1.73%
所得税费用	4,358,808.23	179,355.52	4,538,163.75	4.11%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
购买商品、接受劳务支付的现金	124,314,419.13	394,572.00	124,708,991.13	0.32%
支付其他与经营活动有关的现金	9,623,455.01	-394,572.00	9,228,883.01	-4.10%

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他应收款	80,892.38	15,902.35	96,794.73	19.66%
其他流动资产	2,264,037.77	-18,725.90	2,245,311.87	-0.83%
递延所得税资产	497,623.23	-273,303.69	224,319.54	-54.92%

江西海多有机硅材料股份有限公司
2023 年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应付账款	4,071,394.03	-347,954.42	3,723,439.61	-8.55%
预收账款		30,380.59	30,380.59	
合同负债	519,959.62	-27,619.54	492,340.08	-5.31%
应付职工薪酬	2,751,053.49	8,823.58	2,759,877.07	0.32%
应交税费	3,822,633.56	1,027,010.00	4,849,643.56	26.87%
其他流动负债	9,071,513.48	-2,761.05	9,068,752.43	-0.03%
递延所得税负债	93,948.17	-93,948.17		-100.00%
未分配利润	23,091,140.01	-870,058.23	22,221,081.78	-3.77%

(2) 利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	159,399,285.21	505,888.01	159,905,173.22	0.32%
销售费用	3,242,053.69	66,082.40	3,308,136.09	2.04%
管理费用	5,861,614.54	-687,614.60	5,173,999.94	-11.73%
研发费用	6,692,734.21	115,644.19	6,808,378.40	1.73%
所得税费用	4,433,749.57	179,355.52	4,613,105.09	4.05%

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
购买商品、接受劳务支付的现金	113,362,095.64	394,572.00	113,756,667.64	0.35%
支付其他与经营活动有关的现金	9,203,995.83	-394,572.00	8,809,423.83	-4.29%

3. 主要财务指标

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)	28.87	1.26	30.13	4.36%

江西海多有机硅材料股份有限公司
2023 年度
前期会计差错更正专项说明

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% (扣非后)	25.76	1.10	26.86	4.27%
基本每股收益 (扣非前)	0.85	-0.01	0.84	-1.18%
基本每股收益 (扣非后)	0.76	-0.01	0.75	-1.32%
稀释每股收益 (扣非前)	0.85	-0.01	0.84	-1.18%
稀释每股收益 (扣非后)	0.76	-0.01	0.75	-1.32%

江西海多有机硅材料股份有限公司

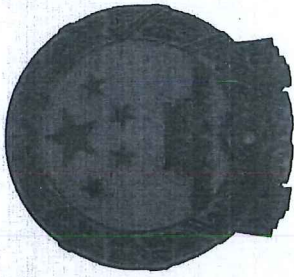
二〇二四年四月二十六日

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》。

仅供出报告使用，其他无效。



会计师事务所

执业证书

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)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 310001080008
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs
 发证日期: 2009 年 02 月 26 日
 Date of Issuance



姓名: 张朱华
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1985-09-12
 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: 310230198209120870
 Identity card No.



张朱华(310001080008)
 已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

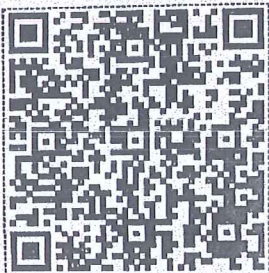
年 / 月 / 日

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

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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.



张朱华(310001080008)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

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.



张朱华年检二维码

年 / 月 / 日
 /y /m /d





姓名 谢娟娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1989-10-01
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 342221198910013889
Identity card No.



证书编号: 310000060863
No. of Certificate
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2019年08月24日
Date of Issuance



谢娟娟(310000060863)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年 月 日

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.



谢娟娟年检二维码

年 月 日

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