

# 广东吉邦士新材料股份有限公司 前期会计差错更正情况鉴证报告

## 目录

- 1、前期会计差错更正情况鉴证报告
- 2、广东吉邦士新材料股份有限公司关于前期会计差错更正情况的说明

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国·深圳



# 前期会计差错更正情况鉴证报告

鹏盛 A 专审字[2024]00025 号

广东吉邦士新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东吉邦士新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《前期会计差错更正情况的说明》

## 一、管理层的责任

贵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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求等规定编制《前期会计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。

## 二、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贵公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

## 三、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。

## 四、鉴证结论

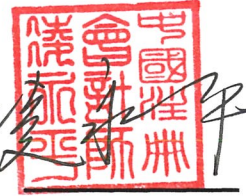
我们认为，贵公司管理层编制的《前期会计差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求的规定，如实反映了对贵公司前期会计差错更正情况。

(本页无正文，是鹏盛 A 审字[2024]00025 号的盖章签字页)

鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



# 广东吉邦士新材料股份有限公司

## 关于前期会计差错更正情况的说明

广东吉邦士新材料股份有限公司（以下简称“贵公司”）于近期发现以下前期会计差错更正事项。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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，公司对相关会计差错事项进行更正。

### 一、前期会计差错事项及更正情况

贵公司管理层编制的 2022 年度财务报表，销售商品确认收入的同时未结转成本。同时确认存货跌价准备及资产减值损失。未按照企业会计准则的规定编制。导致 2022 年财务报表中，多确认资产减值损失，少结转营业成本。

### 二、前期差错会计更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

#### 1、2022 年合并财务报表项目

##### （1）合并资产负债表的影响（单位：元）

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
存货账面余额	11,389,930.59	12,422,321.78	-1,032,391.19
存货跌价准备		1,032,391.19	-1,032,391.19

##### （2）母公司资产负债表的影响（单位：元）

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
存货账面余额	66,256.11	1,098,647.30	-1,032,391.19
存货跌价准备		1,032,391.19	-1,032,391.19

##### （3）合并利润表的影响（单位：元）

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
主营业务成本	63,292,923.69	62,260,532.50	1,032,391.19
资产减值损失		1,032,391.19	-1,032,391.19

##### （4）母公司利润表的影响（单位：元）

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
主营业务成本	57,199,029.35	56,166,638.16	1,032,391.19
资产减值损失		1,032,391.19	-1,032,391.19

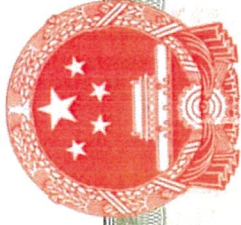
(5) 现金流量表补充资料的影响 (单位: 元)

科目名称	2022 年度调整后	2022 年度调整前	影响数
信用减值准备	1,580,513.62	2,612,904.81	-1,032,391.19
存货的减少 (增加 以“-”号填列)	5,534,726.17	4,502,334.98	1,032,391.19

广东吉邦士新材料股份有限公司

二〇二四年六月二十七日





统一社会信用代码  
91440300770329160G



# 营业执照

(副本)

名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 杨步楠

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101



## 重要提示

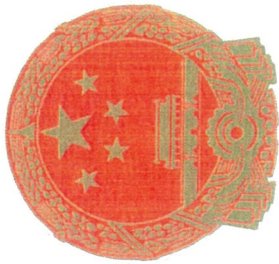
1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2023年05月10日





# 会计师事务所 执业证书

名称：鹏盛会计师事务所

(特殊普通合伙)

首席合伙人：杨步湘

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同心大厦21层2101

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：47470029

批准执业文号：深财会[2005]1号

批准执业日期：2005年1月6日



## 说明

证书序号：0012528

- 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：深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制





姓名: 凌永平  
 Full name: 凌永平  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1970年1月17日  
 Date of birth: 1970年1月17日  
 工作单位: 赣州华昇会计师事务所  
 Working unit: 赣州华昇会计师事务所  
 身份证号码: 362122700117003  
 Identity card No.: 362122700117003



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

河源正大 会计师事务所 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019年 11月 13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

深圳前海 会计师事务所 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019年 11月 30日

注册编号: 36120000900114  
 No. of Certificate: 36120000900114  
 批准注册协会: 江西省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: 江西省注册会计师协会  
 登记日期: 2006年04月29日  
 Date of Issuance: 2006年04月29日



凌永平(36120000900114)已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查,通过文书,粤注册(2019)94号

年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书年检合格  
 This certificate is valid  
 此册有效



年检二维码(10)



2019年 3月 16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.



年检二维码

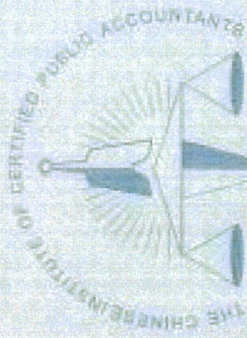
注册号  
474700290028  
深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate 474700290028

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 11 月 01 日  
Date of Issuance      y      m      d

年      月      日  
y      m      d



姓名	蔡志国
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1977-09-19
Date of birth	
工作单位	深圳清盛会计师事务所(普通合伙)
Working unit	
身份证号码	422130197209190016
Identity card No.	