

关于深圳市富恒新材料股份有限公司
2021-2023 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

众环专字(2025)0300065号



关于深圳市富恒新材料股份有限公司 2021-2023 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字(2025)0300065 号

深圳市富恒新材料股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的深圳市富恒新材料股份有限公司(以下简称“富恒新材公司”)管理层编制的《深圳市富恒新材料股份有限公司 2021-2023 年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

富恒新材公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供富恒新材公司以临时报告的形式披露更正后的前期财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



潘佳勇

中国注册会计师:



涂彦伟

中国·武汉

2025年4月29日

深圳市富恒新材料股份有限公司 2021-2023年度财务报表更正事项的专项说明

一、更正事项的性质及原因

2021-2023 年度，本公司的少数客户存在通过“广东矩正建筑工程有限公司”（为本公司“富恒高性能改性塑料智造基地项目（一期）”项目的建筑工程承包方）等主体取得借款，并将涉及的相关借款部分或全部用于向本公司支付采购货款的情况。鉴于本公司实际控制人姚秀珠为上述客户取得的借款提供了口头担保（以下简称为“担保回款”），故对相关担保回款冲减的应收账款账龄进行追溯还原，补提相应的应收账款坏账准备；同时，根据相关客户最终归还“广东矩正”的借款情况，转回对应已补提的应收账款坏账准备。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

（一）对 2023 年度财务报表的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	307,197,940.81	293,948,296.25	-13,249,644.56
递延所得税资产	6,268,126.65	8,255,573.33	1,987,446.68
盈余公积	19,946,761.49	18,820,541.71	-1,126,219.78
未分配利润	121,018,809.16	110,882,831.06	-10,135,978.10
归属于母公司股东权益	458,438,990.29	447,176,792.41	-11,262,197.88

2、对 2023 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	307,502,656.26	294,253,011.70	-13,249,644.56
递延所得税资产	8,768,185.40	10,755,632.08	1,987,446.68
盈余公积	19,946,761.49	18,820,541.71	-1,126,219.78
未分配利润	114,525,339.25	104,389,361.15	-10,135,978.10

3、对 2023 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-5,900,721.39	-9,933,273.31	-4,032,551.92
利润总额	66,381,410.54	62,348,858.62	-4,032,551.92
所得税费用	9,809,860.45	9,204,977.67	-604,882.78
净利润	56,571,550.09	53,143,880.95	-3,427,669.14
归属于母公司股东的净利润	57,675,295.87	54,247,626.73	-3,427,669.14

4、对 2023 年度公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-15,710,305.44	-19,742,857.36	-4,032,551.92
利润总额	58,275,254.96	54,242,703.04	-4,032,551.92
所得税费用	6,203,885.59	5,599,002.81	-604,882.78
净利润	52,071,369.37	48,643,700.23	-3,427,669.14

5、上述前期差错更正对 2023 年度合并现金流量表、公司现金流量表均无影响。

(二) 对 2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	288,471,998.20	279,254,905.56	-9,217,092.64
递延所得税资产	7,502,485.73	8,885,049.63	1,382,563.90
盈余公积	14,739,624.55	13,956,171.68	-783,452.87
未分配利润	68,550,650.23	61,499,574.36	-7,051,075.87
归属于母公司股东权益	274,539,949.19	266,705,420.45	-7,834,528.74

2、对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	290,449,197.52	281,232,104.88	-9,217,092.64
递延所得税资产	6,396,569.62	7,779,133.52	1,382,563.90
盈余公积	14,739,624.55	13,956,171.68	-783,452.87
未分配利润	67,661,106.82	60,610,030.95	-7,051,075.87

3、对 2022 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-1,472,311.91	-4,906,389.20	-3,434,077.29
利润总额	50,566,710.18	47,132,632.89	-3,434,077.29
所得税费用	5,398,901.03	4,883,789.43	-515,111.60
净利润	45,167,809.15	42,248,843.46	-2,918,965.69
归属于母公司股东的净利润	45,678,059.07	42,759,093.38	-2,918,965.69

4、对 2022 年度公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-6,198,642.46	-9,632,719.75	-3,434,077.29
利润总额	48,333,716.80	44,899,639.51	-3,434,077.29
所得税费用	5,194,658.18	4,679,546.58	-515,111.60
净利润	43,139,058.62	40,220,092.93	-2,918,965.69

5、上述前期差错更正对 2022 年度合并现金流量表、公司现金流量表均无影响。

(二) 对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	262,294,828.32	256,511,812.97	-5,783,015.35
递延所得税资产	12,901,386.76	13,768,839.06	867,452.30

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	10,425,718.69	9,934,162.39	-491,556.30
未分配利润	39,516,497.02	35,092,490.27	-4,424,006.75
归属于母公司股东权益	240,991,151.05	236,075,588.00	-4,915,563.05

2、对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	262,487,118.85	256,704,103.50	-5,783,015.35
递延所得税资产	11,591,227.80	12,458,680.10	867,452.30
盈余公积	10,425,718.69	9,934,162.39	-491,556.30
未分配利润	41,165,954.06	36,741,947.31	-4,424,006.75

3、对 2021 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	2,657,618.13	-3,125,397.22	-5,783,015.35
利润总额	38,059,002.44	32,275,987.09	-5,783,015.35
所得税费用	3,120,030.83	2,252,578.53	-867,452.30
净利润	34,938,971.61	30,023,408.56	-4,915,563.05
归属于母公司股东的净利润	35,698,650.57	30,783,087.52	-4,915,563.05

4、对 2021 年度公司利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	510,280.04	-5,272,735.31	-5,783,015.35
利润总额	40,283,836.93	34,500,821.58	-5,783,015.35
所得税费用	4,430,189.79	3,562,737.49	-867,452.30
净利润	35,853,647.14	30,938,084.09	-4,915,563.05

5、上述前期差错更正对 2021 年度合并现金流量表、公司现金流量表均无影响。

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 29 日 本公司第五届董事会第二次会议审议通过。





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18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、清算等审计业务；出具有关报告；基本建设项目的审计、统计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；(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

2024年1月26日



会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

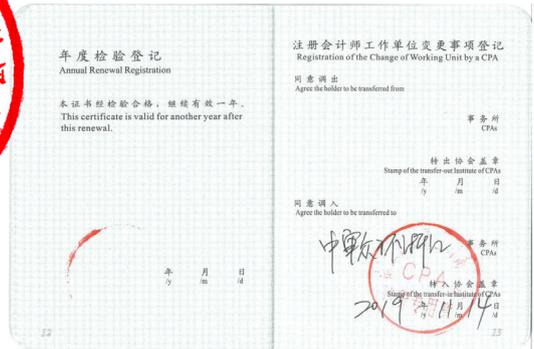
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



年检凭证

中国注册会计师协会

潘佳勇

会员编号 110101301406

最后年检时间	年检结果
2024年08月	年检通过

查询时间: 2024-10-15

历年记录

2023年	通过
2023-06-02	
2022年	通过
2022-06-23	

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名 涂彦伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1994年8月26日
Date of birth
工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所
Working unit
身份证号码 360121199408266938
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.

年 月 日
y m d

证书编号: 420100051054
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2023年3月3日
Date of Issuance: y m d



年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

涂彦伟

会员编号 420100051054

最后年检时间	年检结果
2024年08月	年检通过

历年记录

暂无年检记录