

关于江西海源复合材料科技股份有限公司  
前期会计差错更正的专项说明  
希会其字(2023)0112号

# 目 录

一、专项说明..... (1-3)

二、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2023)0112号

## 关于江西海源复合材料科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

江西海源复合材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受江西海源复合材料科技股份有限公司（以下简称“海源复材”或“贵公司”）委托，审计了海源复材财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 25 日出具了希会审字(2022)0881 号无保留意见审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所的相关规定，对前期会计差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是海源复材管理层的责任。

按照《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》（2018 年修订）及深圳证券交易所的相关规定，我们出具了本专项说明。除了对海源复材实施 2021 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解海源复材 2021 年度前期差错更正情况，本专项说明所述内容应当与 2021 年度已审财务报表一并阅读。

**海源复材 2021 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：**

### 一、前期会计差错更正的原因

海源复材持有云度新能源汽车有限公司（以下简称云度新能源）11%的股权，贵公司将其作为其他非流动金融资产进行披露，账面按照公允价值核算。该金融资产 2021 年 6 月 30 日测算的公允价值为 583.64 万元，2021 年 12 月 31 日测算的公

允价值为 171.98 万元。贵公司以资产负债表日后意向转让云度新能源股权、并于期后签署了意向转让协议为由，期末未对该金融资产进行公允价值调整，账面价值按 583.64 万元列报。

## 二、具体的会计处理

根据《企业会计准则第 29 号—资产负债表日后事项》的规定，企业期后处置股权属于非调整事项，贵公司持有的云度新能源 11%的股权仍应当按照公允价值进行计量，根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的规定，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的利得或损失，应当计入当期损益，贵公司相关会计处理导致少确认当期公允价值变动损失 411.66 万元。

贵公司按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，采取追溯重述法对 2021 年财务报表差错进行更正，更正后调减 2021 年 12 月 31 日其他非流动金融资产账面价值及 2021 年度公允价值变动收益 411.66 万元。

## 三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正对贵公司 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下（单位：人民币元）：

财务报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他非流动金融资产	5,836,434.39	-4,116,665.63	1,719,768.76
非流动资产合计	600,592,109.57	-4,116,665.63	596,475,443.94
资产总计	1,057,620,700.48	-4,116,665.63	1,053,504,034.85
未分配利润	-719,469,700.16	-4,116,665.63	-723,586,365.79
归属于母公司股东权益合计	748,520,544.74	-4,116,665.63	744,403,879.11
股东权益合计	748,520,544.74	-4,116,665.63	744,403,879.11

上述前期会计差错更正对贵公司 2021 年度合并利润表的影响如下（单位：人民币元）：

财务报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
公允价值变动收益	-3,043,635.41	-4,116,665.63	-7,160,301.04
营业利润	-105,786,474.93	-4,116,665.63	-109,903,140.56
利润总额	-115,692,949.15	-4,116,665.63	-119,809,614.78
净利润	-109,459,741.98	-4,116,665.63	-113,576,407.61
综合收益总额	-109,459,741.98	-4,116,665.63	-113,576,407.61

海源复材上述前期会计差错更正事项业经公司第五届董事会第二十七次会议于 2023 年 4 月 25 日批准。

本专项说明仅供海源复材披露年度报告时使用，不得用于其他用途，由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 西安市

中国注册会计师：汤贵宝

（项目合伙人）

中国注册会计师：周峰

2023 年 4 月 25 日