

关于广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告



关于广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZC10140 号

广东奔朗新材料股份有限公司全体股东：

我们审计了广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“奔朗新材”)2019 年度以及 2020 年度的财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并分别于 2020 年 4 月 25 日、2021 年 4 月 24 日出具了报告号为信会师报字[2020]第 ZC10294 号、信会师报字[2021]第 ZC10233 号的无保留意见审计报告。

奔朗新材管理层根据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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2019 年度以及 2020 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是奔朗新材管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计奔朗新材 2019 年度、2020 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解奔朗新材 2019 年度以及 2020 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供奔朗新材为披露 2019 年年度报告、2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：王建民



中国注册会计师：李家俊



中国·上海

2022 年 4 月 13 日

## 广东奔朗新材料股份有限公司

### 2019 年度以及 2020 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)

广东奔朗新材料股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2022 年度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 2019 年度、2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市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》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2019 年度以及 2020 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

#### 一、前期会计差错更正的原因及内容

##### 1、销售业务跨期调整事项

公司经自查发现, 在 2019 年度及 2020 年度的部分营业收入未准确记录在相应的会计期间, 现按照归属期间进行调整, 并结转相应成本。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、营业成本、信用减值损失、应收账款、存货、应交税费、其他流动负债、年初未分配利润。

##### 2、销售返利调整事项

公司经自查发现, 公司存在未计提销售返利的情况, 现按谨慎性原则进行调整。相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的营业收入、其他应付款、合同负债。

##### 3、销售折扣调整事项

公司经自查发现, 公司存在不恰当地将销售折扣计入销售费用和财务费用的情况, 现调整为冲减营业收入。相应调整了 2020 年度合并及母公司财务报表中的营业收入、销售费用、财务费用。

#### 4、票据调整事项

公司经自查发现，2019 年度及 2020 年度存在不恰当地将风险级别一般的银行承兑汇票计入应收款项融资项目下列报，不恰当地终止确认信用级别一般的银行承兑汇票、不恰当地将 E 信通计入应收款项融资。现根据背书或贴现是否满足终止确认条件，对银行承兑汇票在应收票据和应收款项融资等科目进行重分类，并对不恰当终止确认的票据进行调整。相应调整 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的应收票据、应收款项融资、应收账款、其他流动负债、信用减值损失、年初未分配利润。

报告期内，信用级别较高的银行指 6 家大型商业银行：中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行和 9 家全国性上市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行；信用级别一般的银行指上述 15 家银行之外的其他商业银行及财务公司。

#### 5、汇兑损益调整事项

公司经自查发现，在 2019 年度的汇兑损益存在计算错误，导致汇兑损益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度合并财务报表中的财务费用、信用减值损失、年初未分配利润。

#### 6、递延收益调整事项

公司经自查发现，递延收益未计入恰当会计期间，现按照归属期间进行调整，相应调整了 2019 年度及 2020 年度合并财务报表中的递延收益、年初未分配利润。

#### 7、其他调整事项

上述会计差错更正事项导致的递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润、少数股东权益等金额变动，本次一并调整。

## 二、前期会计差错更正的影响

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、对 2019 年度合并财务报表的影响

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日			调整原因
	更正前	更正金额	更正后	
应收票据	0.00	29,341,541.31	29,341,541.31	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	278,368,762.14	11,550,540.79	289,919,302.93	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,158,463.99 元，及相应计提应收账款坏账准备 357,923.20 元；票据调整事项调整导致应收账款增加 5,000,000.00 元，及相应补提应收账款坏账准备 250,000.00 元。
应收款项融资	17,918,616.95	-10,994,220.42	6,924,396.53	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	132,365,811.31	-6,620,161.66	125,745,649.65	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	23,920,492.35	-1,376,210.29	22,544,282.06	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 78,439.71 元；票据调整事项调整导致递延所得税资产增加 62,500 元；递延收益调整事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元
应交税费	14,632,426.20	-299,173.69	14,333,252.51	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他应付款	39,055,576.65	274,097.24	39,329,673.89	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
其他流动负债	0.00	24,531,346.67	24,531,346.67	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,184,025.78 元；票据调整事项调整导致其他流动负债增加 23,347,320.89 元。
递延收益	15,611,952.94	-6,068,600.00	9,543,352.94	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	35,615,947.54	23,557.59	35,639,505.13	根据上述差错更正事项相应调增。
未分配利润	291,873,468.87	3,502,337.80	295,375,806.67	根据上述差错更正事项相应调增。
少数股东权益	-737,929.80	-62,075.88	-800,005.68	根据上述差错更正事项相应调减。

## (2) 合并利润表项目

项目	2019 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	607,900,989.92	-10,186,798.96	597,714,190.96	销售业务跨期调整事项影响所致。
营业成本	368,771,105.47	-4,298,864.91	364,472,240.56	因销售业务跨期调整事项，相应调整营业成本。
财务费用	10,110,366.56	-4,826,724.67	5,283,641.89	汇兑损益调整事项。
信用减值损失	-33,099,103.25	78,126.06	-33,020,977.19	因上述坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	11,925,380.07	810,660.32	12,736,040.39	销售业务跨期调整事项、汇兑损益调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	20,781,559.13	-1,793,743.64	18,987,815.49	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	23,262,398.56	-1,733,665.62	21,528,732.94	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-2,480,839.43	-60,078.02	-2,540,917.45	因上述差错更正事项调整。

## 2、对 2020 年度合并财务报表的影响

### (1) 合并资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
应收票据	30,085,306.95	-1,557,349.56	28,527,957.39	票据调整事项导致应收票据增加。
应收账款	264,240,872.97	7,350,612.67	271,591,485.64	销售业务跨期调整事项导致应收账款增加 7,737,487.02 元，及相应补提应收账款坏账准备 386,874.35 元。
应收款项融资	7,085,559.29	-924,137.40	6,161,421.89	票据调整事项调整导致应收款项融资减少。
存货	155,897,667.94	-5,245,006.21	150,652,661.73	销售业务跨期调整事项调整，对应的存货调入成本导致减少。
递延所得税资产	15,899,115.15	-1,424,437.90	14,474,677.25	销售业务跨期调整事项调整导致递延所得税资产增加 92,712.10 元，递延收益事项导致递延所得税资产减少 1,517,150.00 元。
合同负债	6,422,948.95	308,590.07	6,731,539.02	销售返利调整事项调整导致其他应付款增加。
应交税费	3,996,835.14	-127,830.71	3,869,004.43	销售业务跨期调整事项调整导致应交税费减少。
其他流动负债	26,982,172.23	-1,145,816.34	25,836,355.89	销售业务跨期调整事项调整导致其他流动负债增加 1,335,670.62 元，票据调整事项调整导致其他流动负债减少 2,481,486.96 元。

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
递延收益	16,825,847.32	-6,068,600.00	10,757,247.32	递延收益调整事项导致减少。
盈余公积	39,924,468.24	50,316.81	39,974,785.05	根据上述差错更正事项相应调减。
未分配利润	318,881,001.35	5,102,016.91	323,983,018.26	根据上述差错更正事项相应调减。
少数股东权益	-793,227.02	81,004.86	-712,222.16	根据上述差错更正事项相应调减。

## (2) 合并利润表项目

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	调整原因
营业收入	603,270,947.03	-3,186,648.97	600,084,298.06	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
营业成本	351,077,973.51	-1,670,480.01	349,407,493.50	销售业务跨期调整事项及销售折扣调整事项影响所致。
销售费用	84,992,532.19	-3,153,384.29	81,839,147.90	销售折扣调整事项影响所致。
财务费用	19,253,357.07	-23,143.61	19,230,213.46	销售折扣调整事项影响所致。
信用减值损失	-6,927,961.62	221,048.85	-6,706,912.77	因销售业务跨期调整事项及票据调整事项坏账准备调整，相应调整信用减值损失。
所得税费用	17,003,477.05	111,888.72	17,115,365.77	销售业务跨期调整事项及票据调整事项影响所致。
净利润	63,450,496.67	1,769,519.07	65,220,015.74	因上述差错更正事项调整。
归属于母公司股东的净利润	63,724,553.18	1,626,438.33	65,350,991.51	因上述差错更正事项调整。
少数股东损益	-274,056.51	143,080.74	-130,975.77	因上述差错更正事项调整。

## 3、对 2019 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	0.00	15,518,732.72	15,518,732.72
应收账款	119,447,178.56	1,846,909.48	121,294,088.04
应收款项融资	6,637,804.68	-2,815,989.00	3,821,815.68
存货	34,970,050.48	-1,355,719.59	33,614,330.89
递延所得税资产	11,904,861.91	14,580.86	11,919,442.77
应交税费	2,780,877.18	-9,991.61	2,770,885.57

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
其他流动负债	0.00	12,982,920.79	12,982,920.79
盈余公积	35,205,725.21	23,557.59	35,229,282.80
未分配利润	159,218,706.83	212,027.70	159,430,734.53

## (2) 利润表项目

	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	384,264,376.59	-1,948,631.08	382,315,745.51
营业成本	279,132,835.57	-1,795,373.39	277,337,462.18
信用减值损失	-19,890,581.04	109,311.09	-19,781,269.95
所得税费用	-1,526,479.11	-35,684.96	-1,562,164.07
净利润	8,749,082.43	-8,261.64	8,740,820.79

## 4、对 2020 年母公司财务报表的影响

### (1) 资产负债表项目

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	91,480,981.25	2,839,804.42	94,320,785.67
存货	25,248,844.01	-1,964,042.36	23,284,801.65
递延所得税资产	10,511,659.79	22,419.51	10,534,079.30
应交税费	1,532,723.98	48,819.48	1,581,543.46
其他流动负债	15,140,655.44	346,184.56	15,486,840.00
盈余公积	39,514,245.91	50,316.81	39,564,562.72
未分配利润	165,586,893.09	452,860.72	166,039,753.81

### (2) 利润表项目

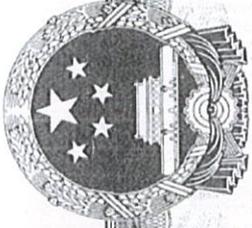
	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	317,608,665.08	-668,356.78	316,940,308.30
营业成本	198,949,478.88	468,680.08	199,418,158.96
销售费用	21,617,143.54	-1,500,115.28	20,117,028.26
财务费用	-931,229.53	-6,803.77	-938,033.30
信用减值损失	-10,302,801.63	-52,257.63	-10,355,059.26
所得税费用	5,075,534.54	50,032.32	5,125,566.86

广东奔朗新材料股份有限公司  
2019 年度以及 2020 年度  
前期会计差错更正专项说明

	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
净利润	43,085,206.96	267,592.24	43,352,799.20

广东奔朗新材料股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二二年四月十三日





# 营业执照

(副本)

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  
信息、许可、监管  
信息。



统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202112280028

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

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至不约定期限

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、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

2021年12月28日



证书序号: 0001247

# 说明

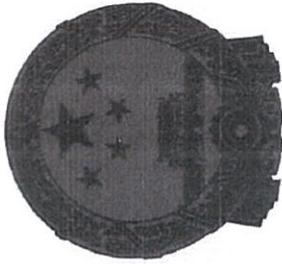
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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: 310000006

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	王建民
Sex	男
Date of birth	1972-11-23
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	420106721123083



证书编号: 440100110013  
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: 1997 年 01 月 01 日  
Date of Issuance /y /m /d

2012年4月30日换发



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



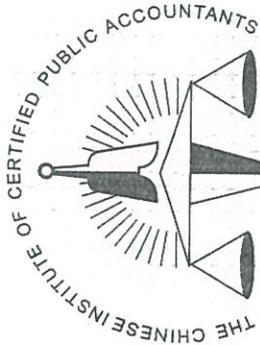
440100110013



王建民(440100110013), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100110013



中国注册会计师协会

姓名	李家俊
Full name	李家俊
性别	男
Sex	男
出生日期	1984-11-14
Date of birth	1984-11-14
工作单位	立信会计师事务所
Working unit	立信会计师事务所
身份证号码	(特殊普通合伙)广东分所
Identity card No.	44010419841114501X



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会  
2020  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



440100020133

证书编号: 440100020133  
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 ly /m /d

2020年9月换发



李家俊(440100020133), 已通过广东省注册会计师协会2021  
年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100020133