

2018 年至 2019 年会计差错更正的 专项说明

安徽泰达新材料股份有限公司

容诚专字[2021]230Z1133 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于安徽泰达新材料股份有限公司 2018年至2019年会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]230Z1133号

安徽泰达新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对安徽泰达新材料股份有限公司（以下简称泰达新材）2020年度财务报表进行了审计，并于2021年4月6日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2021]230Z1109号）。

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年修订）及全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是泰达新材管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对泰达新材实施财务报表审计中所执行的对会计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。为了更好的理解泰达新材2018年和2019年会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

泰达新材2018年至2019年做出的会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021年4月6日，泰达新材第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整，这些会计差错包括：

1. 2019年度（单位：人民币元）

差错更正的内容	处理程序	受影响的报表项目名称	累计影响数 (调增+,调减-)
收入跨期调整	调整跨期收入和成本	营业收入-主营业务	331,034.48
		营业成本-主营业务	322,620.80
		未分配利润-年初	-8,413.68

职工薪酬跨期调整	调整跨月计提并发放的各部门人员薪酬费用	营业成本-主营业务	157,669.89
		销售费用	1,410.00
		管理费用	6,292.40
		研发费用	22,804.00
		应付职工薪酬	861,821.68
		未分配利润-年初	-673,645.39
费用跨期调整	调整跨期入账的各项费用	营业成本-主营业务	97,236.36
		销售费用	-14,328.00
		管理费用	16,254.11
		研发费用	-28,965.52
		应付账款	1,017,359.56
		专项储备	-171,331.00
		未分配利润-年初	-775,831.61
联营企业资产减值准备调整	被投资单位金茂典当按五级分类追溯计提贷款风险准备金	投资收益	195,333.88
		长期股权投资	-499,920.31
		未分配利润-年初	-695,254.19
累计折旧调整	补提固定资产折旧	营业成本-主营业务	69,471.42
		累计折旧	69,471.42
应收票据重分类调整	对已背书或贴现未到期票据不进行终止确认调整	应收票据	11,841,741.04
		应收款项融资	110,000.00
		其他流动负债	11,951,741.04
调整前述会计差错对报表其他项目的影响	前述调整事项对成本的结转的影响,对企业所得税和递延所得税资产的影响,以及对盈余公积计提的影响等综合调整	营业成本-主营业务	161,185.29
		信用减值损失	19,200.00
		递延所得税费用	-134,263.87
		存货	35,308.03
		其他流动资产-预交企业所得税	189,209.61
		递延所得税资产	131,383.87
		盈余公积	-192,134.05
		未分配利润-计提法定盈余公积	-17,021.85
		未分配利润-年初	577,135.13
现金流量表列报重分类调整	现金流量表项目重分类	销售商品、提供劳务收到的现金	2,970,773.96
		收到的税费返还	-38,127.31
		购买商品、接受劳务支付的现金	4,831,836.80
		支付的各项税费	247,856.91

		支付的其他经营活动	-2,110,879.43
		经营活动现金流量净额影响小计	-36,167.63
		处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	108,363.72
		购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	104,221.73
		投资活动现金流量净额影响小计	4,141.99
		取得借款收到的现金	-8,458.33
		分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	-16,916.66
		支付其他与筹资活动有关的现金	-23,567.31
		筹资活动现金流量净额影响小计	32,025.64

2. 2018 年度（单位：人民币元）

差错更正的内容	处理程序	受影响的报表项目名称	累计影响数 (调增+,调减-)
收入跨期调整	调整跨期收入和成本	营业收入-主营业务	-16,504.57
		营业成本-主营业务	-52,248.00
		应收账款（余额）	-384,000.00
		存货	321,447.68
		其他流动资产	52,965.52
		未分配利润-年初	-45,330.23
职工薪酬跨期调整	调整跨月计提并发放的各部门人员薪酬费用	营业成本-主营业务	58,885.12
		销售费用	7,661.00
		管理费用	33,033.90
		研发费用	7,487.00
		应付职工薪酬	673,645.39
		未分配利润-年初	-566,578.37
费用跨期调整	调整跨期入账的各项费用	营业成本-主营业务	-61,122.20
		销售费用	14,844.91
		管理费用	-129,153.83
		研发费用	28,965.52
		固定资产	49,568.97
		在建工程	118,682.12
		应付账款	950,332.70
		专项储备	-6,250.00
		未分配利润-年初	-922,297.21

联营企业资产减值准备调整	被投资单位金茂典当按五级分类追溯计提贷款风险准备金	投资收益	-7,169.65
		长期股权投资	-695,254.19
		未分配利润-年初	-688,084.54
应收票据重分类调整	对已背书或贴现未到期票据不进行终止确认调整	应收票据	25,333,477.59
		其他流动负债	25,333,477.59
调整前述会计差错对报表其他项目的影响	前述调整事项对成本的结转的影响,对企业所得税和递延所得税资产的影响,以及对盈余公积计提的影响等综合调整	营业成本-主营业务	-197,394.12
		资产减值损失	-800.00
		所得税费用	41,000.42
		存货	197,666.44
		其他流动资产-预交企业所得税	189,209.61
		递延所得税资产	-2,880.00
		应收账款坏账准备	-19,200.00
		盈余公积	-175,112.20
		未分配利润-计提法定盈余公积	22,516.61
未分配利润-年初	443,631.16		
现金流量表列报重分类调整	现金流量表项目重分类	销售商品、提供劳务收到的现金	7,765,986.99
		购买商品、接受劳务支付的现金	9,809,514.43
		支付的其他经营活动	-2,043,527.44
		经营活动现金流量净额影响小计	-

二、会计差错更正事项对财务报表的影响

1. 上述差错更正事项对泰达新材 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
1、资产负债表项目			
应收票据	33,574,619.99	11,841,741.04	45,416,361.03
应收款项融资	8,959,083.62	110,000.00	9,069,083.62
存货	10,786,539.27	35,308.03	10,821,847.30
其他流动资产	607,673.00	189,209.61	796,882.61
长期股权投资	9,085,002.59	-499,920.31	8,585,082.28
固定资产	83,319,306.90	-69,471.42	83,249,835.48
递延所得税资产	2,266,182.49	131,383.87	2,397,566.36
应付账款	2,752,440.73	1,017,359.56	3,769,800.29
应付职工薪酬	2,881,238.88	861,821.68	3,743,060.56

其他流动负债	11,051,364.00	11,951,741.04	23,003,105.04
专项储备	1,081,575.63	-171,331.00	910,244.63
盈余公积	17,072,683.96	-192,134.05	16,880,549.91
未分配利润	47,549,390.80	-1,729,206.41	45,820,184.39

2、利润表项目

营业收入-主营业务	138,664,938.86	331,034.48	138,995,973.34
营业成本-主营业务	118,060,815.06	808,183.76	118,868,998.82
销售费用	2,770,338.34	-12,918.00	2,757,420.34
管理费用	6,562,495.20	22,546.51	6,585,041.71
研发费用	6,769,280.95	-6,161.52	6,763,119.43
投资收益	-38,410.70	195,333.88	156,923.18
信用减值损失	-6,048.48	-19,200.00	-25,248.48
所得税费用	154,461.67	-134,263.87	20,197.80

3、现金流量表项目

销售商品、提供劳务收到的现金	109,199,594.07	2,970,773.96	112,170,368.03
收到的税费返还	38,127.31	-38,127.31	-
购买商品、接受劳务支付的现金	71,554,620.36	4,831,836.80	76,386,457.16
支付的各项税费	3,888,173.61	247,856.91	4,136,030.52
支付其他与经营活动有关的现金	4,045,385.21	-2,110,879.43	1,934,505.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17,300.00	108,363.72	125,663.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,831,611.16	104,221.73	5,935,832.89
取得借款收到的现金	10,308,458.33	-8,458.33	10,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	755,833.28	-16,916.66	738,916.62
支付其他与筹资活动有关的现金	23,567.31	-23,567.31	-

2. 上述差错更正事项对泰达新材 2018 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
1、资产负债表项目			
应收票据及应收账款	45,481,097.07	24,968,677.59	70,449,774.66
存货	21,108,085.79	519,114.12	21,627,199.91
其他流动资产	1,182,400.39	242,175.13	1,424,575.52
长期股权投资	9,123,413.29	-695,254.19	8,428,159.10
固定资产	41,563,325.16	49,568.97	41,612,894.13

在建工程	45,601,732.43	118,682.12	45,720,414.55
递延所得税资产	2,472,865.57	-2,880.00	2,469,985.57
应付票据及应付账款	2,558,648.17	950,332.70	3,508,980.87
应付职工薪酬	1,810,608.91	673,645.39	2,484,254.30
其他流动负债	-	25,333,477.59	25,333,477.59
专项储备	898,399.37	-6,250.00	892,149.37
盈余公积	16,452,014.54	-175,112.20	16,276,902.34
未分配利润	41,963,366.00	-1,576,009.74	40,387,356.26
2、利润表项目			
营业收入-主营业务	130,407,841.00	-16,504.57	130,391,336.43
营业成本-主营业务	113,564,522.17	-251,879.20	113,312,642.97
销售费用	2,355,006.41	22,505.91	2,377,512.32
管理费用	5,170,834.48	-96,119.93	5,074,714.55
研发费用	5,591,627.28	36,452.52	5,628,079.80
资产减值损失	98,293.57	-800.00	97,493.57
投资收益	449,789.17	-7,169.65	442,619.52
所得税费用	437,531.84	41,000.42	478,532.26
3、现金流量表项目			
销售商品、提供劳务收到的现金	77,167,735.95	7,765,986.99	84,933,722.94
购买商品、接受劳务支付的现金	54,397,889.93	9,809,514.43	64,207,404.36
支付其他与经营活动有关的现金	4,962,996.92	-2,043,527.44	2,919,469.48

我们认为，泰达新材上述事项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

(此页无正文，为泰达新材容诚专字[2021]230Z1133 号专项说明签字盖章页。)

容诚会计师事务所



中国注册会计师: 廖传宝

中国注册会计师
廖传宝
340100030036

中国注册会计师: 姚贝

中国注册会计师
姚贝
11010032385

中国注册会计师: 徐子欣

中国注册会计师
徐子欣
11010032027

2021年4月6日