

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—5 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2021〕4899号

广东新宏泽包装股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称新宏泽股份公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供新宏泽股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

新宏泽股份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》和《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）》的相关规定编制《关于重要前期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。

三、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新宏泽股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、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。

五、鉴证结论

我们认为，新宏泽股份公司管理层编制的《关于重要前期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》和《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）》的相关规定，如实反映了对新宏泽股份公司 2019 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二一年四月二十八日

广东新宏泽包装股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称公司或本公司）于 2020 年 12 月收到中国证券监督管理委员会广东监管局下发的行政监管措施决定书《关于对广东新宏泽包装股份有限公司、张宏清、肖海兰、夏明珠、李艳萍采取出具警示函措施的决定》（〔2020〕175 号），检查中发现重要前期差错事项。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》和《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）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2019 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司董事会于 2021 年 4 月 28 日第四届第五次董事会审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司依据企业会计准则与企业会计政策，对 2019 年度财务报表进行全面梳理、核实，并对 2019 年度财务报表进行追溯重述。具体调整情况说明如下：

（一）在建工程披露调整

1. 前期差错事项描述

2019 年年报披露的在建工程余额不准确，存在期后退货协商一致的在建工程，未考虑对列报的影响。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对 2019 年财务报表重述影响如下：调减 2019 年末在建工程 5,773,293.53 元；调减 2019 年末应付账款 5,773,293.53 元。

（二）合并报表中评估增值部分的递延所得税负债调整

1. 前期差错事项描述

合并报表中商誉未考虑子公司江苏联通纪元印务股份有限公司评估增值部分的递延所得税负债，导致 2019 年报表列报的商誉金额存在错报。同时基于评估增值的摊销，转回所

对应部分的递延所得税负债。

2. 前期差错更正影响

上述差错更正对2019年财务报表重述影响如下：调增2019年末商誉4,013,656.81元，调增2019年末递延所得税负债7,238,335.09元，调减2019年末少数股东权益3,224,678.28元，调增2019年度资产减值损失577,742.88元，调减2019年度所得税费用1,041,916.83元，调增2019年度少数股东损益464,173.95元。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	22,421,406.26	-5,773,293.53	16,648,112.73
商誉	104,064,998.95	4,013,656.81	108,078,655.76
资产总计	760,573,439.61	-1,759,636.72	758,813,802.89
应付账款	75,904,273.62	-5,773,293.53	70,130,980.09
递延所得税负债		7,238,335.09	7,238,335.09
负债合计	289,536,206.18	1,465,041.56	291,001,247.74
少数股东权益	88,094,922.12	-3,224,678.28	84,870,243.84
所有者权益合计	471,037,233.43	-3,224,678.28	467,812,555.15
负债和所有者权益总计	760,573,439.61	-1,759,636.72	758,813,802.89

(二) 对母公司资产负债表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	22,155,919.53	-5,773,293.53	16,382,626.00
资产总计	545,225,075.47	-5,773,293.53	539,451,781.94
应付账款	51,646,747.64	-5,773,293.53	45,873,454.11
负债合计	203,071,428.17	-5,773,293.53	197,298,134.64
负债和所有者权益总计	545,225,075.47	-5,773,293.53	539,451,781.94

(三) 对合并利润表的影响

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-13,959,052.31	-577,742.88	-14,536,795.19

所得税费用	9,928,653.62	-1,041,916.83	8,886,736.79
净利润	27,767,687.74	464,173.95	28,231,861.69
少数股东损益	1,489,360.60	464,173.95	1,953,534.55
综合收益总额	27,767,687.74	464,173.95	28,231,861.69
归属于少数股东的综合收益总额	1,489,360.60	464,173.95	1,953,534.55

广东新宏泽包装股份有限公司

二〇二一年四月二十八日