

**江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告
2021年12月31日**

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码:	110002432022211003167
报告名称:	江西金力永磁科技股份有限公司 2021 年前期会计差错更正的专项报告
报告文号:	安永华明(2022)专字第 61564356_A05 号
被审(验)单位名称:	江西金力永磁科技股份有限公司
会计师事务所名称:	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
业务类型:	专项审计
报告日期:	2022 年 03 月 30 日
报备日期:	2022 年 03 月 24 日
签字人员:	韦少雄(110002432217), 吕乐(110002430092)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明: 本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备, 不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。

**关于江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告**

安永华明（2022）专字第61564356_A05号
江西金力永磁科技股份有限公司

江西金力永磁科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江西金力永磁科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）及其子公司（以下统称“贵集团”）的财务报表，包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2021年度的合并及公司利润表，股东权益变动表和现金流量表以及财务报表附注，并于2022年3月30日出具了无保留意见的审计报告。我们的审计是按照《中国注册会计师审计准则》进行的。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的贵集团前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了有限保证的鉴证业务。

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》、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》的相关规定，贵集团编制了后附的前期会计差错更正专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵集团的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵集团编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵集团为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用于其它任何目的。

关于江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项报告（续）

安永华明（2022）专字第61564356_A05号
江西金力永磁科技股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：韦少雄

中国注册会计师：吕 乐

中国 北京

2022年3月30日

江西金力永磁科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江西金力永磁科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2021年度经自查发现以下会计差错，本公司对2020年度的合并及公司财务报表如下会计差错进行了更正。

一、会计差错原因

1. 银行承兑汇票的管理模式及其分类

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，本公司银行承兑汇票的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条，以及《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号）第4条，本公司将银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入综合收益的金融资产，并反映于“应收款项融资”项目之中。因此根据该分类，本公司按照2020年12月31日的银行承兑汇票余额对2020年12月31日的应收票据及应收款项融资科目进行调整，其中合并及公司财务报表中的调整数据分别为人民币87,667,521.22元及人民币87,667,521.22元，由于该等事项对其他综合收益影响较小，因此未对其他综合收益进行调整。

2. 递延税所得税资产及递延所得税负债

由于本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利且递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关，所以本公司应当将递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示，其中合并层面应该互相抵消的金额为人民币17,949,123.97元，母公司层面应该互相抵消的金额为人民币20,656,204.57元。

3. 其他流动负债及应付票据中的借款性质余额

本公司合并及公司财务报表中原计入其他流动负债的已贴现未到期商业承兑汇票人民币60,969,661.09元、原计入应付票据申请开具的信用证人民币27,614,288.30元，应调整至短期借款项目。

4. 其他业务收入中的电费收入

本公司在其他业务收入中的电费收入实质是代电力公司向租户收取电费，并非主要责任人，不符合全额确认收入的条件，故将其他业务收入人民币1,960,909.36元和其他业务成本人民币1,960,909.36元以净额列示。

**江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）**

二、 会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯调整重述法对上述会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

集团合并财务报表比较数据差错更正

本集团 2021年	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	206,238,863.83	(87,667,521.22)	118,571,342.61
应收款项融资	39,499,287.94	87,667,521.22	127,166,809.16
递延所得税资产	17,949,123.97	(17,949,123.97)	-
资产合计	3,538,320,671.24	(17,949,123.97)	3,520,371,547.27
短期借款	178,280,092.02	88,583,949.39	266,864,041.41
应付票据	285,367,798.35	(27,614,288.30)	257,753,510.05
其他流动负债	64,481,240.84	(60,969,661.09)	3,511,579.75
递延所得税负债	30,696,914.96	(17,949,123.97)	12,747,790.99
负债合计	1,970,689,700.38	(17,949,123.97)	1,952,740,576.41
股东权益合计	1,567,630,970.86	-	1,567,630,970.86
2020年	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	83,666,146.01	(26,704,730.46)	56,961,415.55
应收款项融资	50,782,358.95	65,499,246.83	116,281,605.78
递延所得税资产	7,835,014.76	(7,835,014.76)	-
资产合计	2,826,237,122.05	30,959,501.61	2,857,196,623.66
短期借款	299,551,694.84	99,879,436.37	399,431,131.21
应付票据	234,019,056.92	(61,084,920.00)	172,934,136.92
递延所得税负债	17,076,031.41	(7,835,014.76)	9,241,016.65
负债合计	1,495,860,700.96	30,959,501.61	1,526,820,202.57
股东权益合计	1,330,376,421.09	-	1,330,376,421.09
2020年	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
营业收入	2,419,306,740.55	(1,960,909.36)	2,417,345,831.19
营业成本（注）	1,844,749,028.27	(1,960,909.36)	1,842,788,118.91
利润总额	278,683,301.92	-	278,683,301.92

注：营业成本为考虑了会计政策变更后的金额，会计政策影响详见附注三、30。

江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

二、 公司所做的会计差错更正事项（续）

集团合并财务报表比较数据差错更正（续）

本集团（续）

2020年

现金流量表

	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
购买商品、接收劳务支付的现金	1,786,018,352.38	(54,034,342.65)	1,731,984,009.73
经营活动产生的现金流量净额	101,832,815.26	54,034,342.65	155,867,157.91
取得借款收到的现金	455,256,121.29	22,175,144.72	477,431,266.01
偿还债务支付的现金	378,477,290.56	76,209,487.37	454,686,777.93
筹资活动产生的现金流量净额	55,998,013.92	(54,034,342.65)	1,963,671.27

**江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）**

二、公司所做的会计差错更正事项（续）

公司财务报表比较数据差错更正

本公司 2021年			
	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	206,238,863.83	(87,667,521.22)	118,571,342.61
应收款项融资	39,499,287.94	87,667,521.22	127,166,809.16
递延所得税资产	20,656,204.57	(20,656,204.57)	-
资产合计	3,545,907,462.00	(20,656,204.57)	3,525,251,257.43
短期借款	178,280,092.02	88,583,949.39	266,864,041.41
应付票据	270,013,133.94	(27,614,288.30)	242,398,845.64
其他流动负债	61,177,713.51	(60,969,661.09)	208,052.42
递延所得税负债	30,696,914.96	(20,656,204.57)	10,040,710.39
负债合计	1,934,381,415.17	(20,656,204.57)	1,913,725,210.60
股东权益合计	1,611,526,046.83	-	1,611,526,046.83
2020年			
	前期差错更正前 年初余额	前期差错更正	前期差错更正后 年初余额
应收票据	83,666,146.01	(26,704,730.46)	56,961,415.55
应收款项融资	50,782,358.95	65,499,246.83	116,281,605.78
递延所得税资产	10,231,541.80	(10,231,541.80)	-
资产合计	2,839,337,119.48	28,562,974.57	2,867,900,094.05
短期借款	299,551,694.84	99,879,436.37	399,431,131.21
应付票据	233,194,959.78	(61,084,920.00)	172,110,039.78
递延所得税负债	17,076,031.41	(10,231,541.80)	6,844,489.61
负债合计	1,481,288,469.82	28,562,974.57	1,509,851,444.39
股东权益合计	1,358,048,649.66	-	1,358,048,649.66
2020年			
	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
营业收入	2,417,568,014.95	(1,960,909.36)	2,415,607,105.59
营业成本（注）	1,850,682,705.25	(1,960,909.36)	1,848,721,795.89
利润总额	294,792,654.60	-	294,792,654.60

注：营业成本为考虑了会计政策变更后的金额，会计政策影响详见附注三、30。

**江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）**

二、公司所做的会计差错更正事项（续）

公司财务报表比较数据差错更正（续）

本公司 2020年 现金流量表	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
购买商品、接收劳务支付的现金	1,804,892,678.58	(54,034,342.65)	1,750,858,335.93
经营活动产生的现金流量净额	106,679,817.81	54,034,342.65	160,714,160.46
取得借款收到的现金	455,256,121.29	22,175,144.72	477,431,266.01
偿还债务支付的现金	378,477,290.56	76,209,487.37	454,686,777.93
筹资活动产生的现金流量净额	55,998,021.27	(54,034,342.65)	1,963,678.62

注：营业成本为考虑了会计政策变更后的金额，会计政策影响详见本公司经审计财务报告之附注三、30。

如上述分析，该等会计差错更正并未导致净资产和净收益发生变动。

江西金力永磁科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明（续）

（本页无正文）

江西金力永磁科技股份有限公司

法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____

2022年3月30日