

**关于江苏宝馨科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告**

苏亚专审〔2024〕158号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市泰山路 159 号正太中心 A 座 14-16 层

邮 编：210019

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：info@syjc.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚专审(2024)158号

关于江苏宝馨科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

江苏宝馨科技股份有限公司全体股东：

我们接受了委托，审核了后附的江苏宝馨科技股份有限公司（以下简称宝馨科技）编制的《关于江苏宝馨科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、审核意见

我们认为，宝馨科技管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合企业会计准则的有关规定，如实反映了宝馨科技前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宝馨科技，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

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》（2020年修订）、《深圳证券交易所股票上市规则》及《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号——公告格式》的相关规定，编制和对外披露专项说明，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是宝馨科技管理层的责任。

治理层负责监督宝馨科技前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对宝馨科技前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对宝馨科技披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合宝馨科技的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供宝馨科技作为前期差错更正的专项说明披露之用，不得用作其他目的。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。

苏亚金诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 南京市

二〇二四年四月二十八日

关于江苏宝馨科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江苏宝馨科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）于近期发现前期差错事项。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》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

（一）前期差错基本情况、具体调整情况

经公司自查，公司存在被控股股东及关联方非经营性占用资金的情况。2022 年度，公司控股股东及关联方蚌埠捷登智能制造有限公司、江苏铭扬新材料科技有限公司因资金周转需求，累计占用资金发生金额 6000 万元（不含利息），累计偿还发生金额 6000 万元。截至 2022 年末，上述资金占用款项本金均已归还。

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》、《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》等相关规定，公司对 2022 年度会计差错进行了更正，影响公司 2022 年度合并及母公司现金流量表中收到其他与投资活动有关的现金、支付其他与投资活动有关的现金等项目。

（二）差错更正审批情况

本项会计差错经公司 2024 年 4 月 28 日第五届董事会第四十一次会议审议通过。

二、会计差错更正的具体情况及其影响

（一）对合并现金流量表的影响

年度：2022 年度

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金	-	60,000,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流入小计	56,267,422.63	60,000,000.00	116,267,422.63
支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计	778,851,215.35	60,000,000.00	838,851,215.35

（二）对母公司现金流量表的影响

年度：2022 年度

单位：人民币元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与投资活动有关的现金	-	40,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流入小计	208,700,288.06	40,000,000.00	248,700,288.06
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	40,000,000.00
投资活动现金流出小计	537,728,436.89	40,000,000.00	577,728,436.89

(三) 对公司关联交易披露的影响

2022 年度关联方资金拆借

单位：人民币元

关联方名称	2022 年度期初余额	2022 年度拆出	2022 年度偿还	2022 年度期末余额	起始日	到期日	说明
拆出资金							
江苏铭扬新材料科技有限公司		11,202,000.00	11,202,000.00		2022-9-29	2022-12-30 2022-12-31	
蚌埠捷登智能制造有限公司		48,798,000.00	48,798,000.00		2022-9-29 2022-10-31	2022-12-30 2022-12-31	

江苏宝馨科技股份有限公司董事会

2024年4月28日