

江西特种电机股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2023]000694 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

江西特种电机股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

（截止 2019 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二. 江西特种电机股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-4

前期会计差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2023]000694号

江西特种电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的江西特种电机股份有限公司（以下简称“江特电机公司”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，江特电机公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

二. 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江特电机公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《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。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，江特电机公司编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了江特电机公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供江特电机公司向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

毛英莉

中国·北京

中国注册会计师：_____

熊绍保

二〇二三年一月十九日

江西特种电机股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

江西特种电机股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2022 年 10 月 13 日收到了中国证券监督管理委员会江西监管局下发的《行政处罚决定书》（[2022]4 号）。本公司已对《行政处罚决定书》涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

本公司于 2022 年 10 月 13 日收到中国证券监督管理委员会江西监管局下发的《行政处罚决定书》（[2022]4 号）。根据《行政处罚决定书》，公司间接控股子公司宜春银锂新能源有限责任公司（以下简称宜春银锂）存在通过与其相关客户开展无实物流转的虚构交易，虚增营业收入、存货和利润。具体如下：

（1）2017 年度

2017 年度，宜春银锂虚增碳酸锂产量和销量，虚增当期营业收入 26,938,461.55 元。

（2）2018 年度

2018 年度，宜春银锂虚增碳酸锂产量、销量和库存，虚增当期营业收入 67,403,160.76 元。

（3）2019 年度

2019 年度，公司发现控股子公司宜春银锂 2017 年度、2018 年度存在虚增营业收入、虚增碳酸锂存货情形，并于 2019 年度当期主动要

求宜春银锂进行了更正整改。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年度、2018 年度和 2019 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2017 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	1,260,808,113.87	-29,933,075.00	1,230,875,038.87
存货	844,447,950.23	2,278,779.04	846,726,729.27
其他流动资产	293,870,974.42	4,579,538.45	298,450,512.87
流动资产合计	4,683,971,026.39	-23,074,757.51	4,660,896,268.88
递延所得税资产	87,173,170.09	-236,313.75	86,936,856.34
非流动资产合计	4,502,228,167.01	-236,313.75	4,501,991,853.26
资产总计	9,186,199,193.40	-23,311,071.26	9,162,888,122.14
预收款项	75,022,784.88	9,500.00	75,032,284.88
应交税费	53,880,423.33	-3,698,952.38	50,181,470.95
流动负债合计	4,313,623,757.38	-3,689,452.38	4,309,934,305.00
负债合计	4,982,113,491.66	-3,689,452.38	4,978,424,039.28
未分配利润	743,957,753.22	-19,619,987.84	724,337,765.38
归属于母公司股东权益合计	4,035,351,407.27	-19,619,987.84	4,015,731,419.43
少数股东权益	168,734,294.47	-1,631.04	168,732,663.43
股东权益合计	4,204,085,701.74	-19,621,618.88	4,184,464,082.86
负债和股东权益总计	9,186,199,193.40	-23,311,071.26	9,162,888,122.14
营业收入	3,365,333,985.37	-26,938,461.55	3,338,395,523.82
营业成本	2,490,985,545.01	-2,278,779.04	2,488,706,765.97
资产减值损失	18,609,150.43	-1,575,425.00	17,033,725.43
营业利润	321,978,856.77	-23,084,257.51	298,894,599.26
利润总额	329,265,558.28	-23,084,257.51	306,181,300.77
所得税费用	46,639,620.82	-3,462,638.63	43,176,982.19
净利润	282,625,937.46	-19,621,618.88	263,004,318.58
归属于母公司所有者的净利润	281,304,437.07	-19,619,987.84	261,684,449.23
少数股东损益	1,321,500.39	-1,631.04	1,319,869.35
持续经营损益	282,625,937.46	-19,621,618.88	263,004,318.58
综合收益总额	306,986,311.19	-19,621,618.88	287,364,692.31

错误!未找到引用源。

前期会计差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
归属于母公司所有者的综合收益总额	305,664,810.80	-19,619,987.84	286,044,822.96
归属于少数股东的综合收益总额	1,321,500.39	-1,631.04	1,319,869.35
(一) 基本每股收益	0.19	-0.013	0.18
(二) 稀释每股收益	0.19	-0.013	0.18

前期差错更正事项对 2017 年度合并现金流量表项目无影响。

(二) 对 2018 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收票据及应收账款	1,450,728,485.83	-90,413,513.24	1,360,314,972.59
存货	885,202,295.92	-85,528,614.17	799,673,681.75
其他流动资产	305,871,527.85	18,875,174.17	324,746,702.02
流动资产合计	5,767,043,710.97	-157,066,953.24	5,609,976,757.73
递延所得税资产	170,075,512.38	5,315,363.67	175,390,876.05
非流动资产合计	4,125,882,045.02	5,315,363.67	4,131,197,408.69
资产总计	9,892,925,755.99	-151,751,589.57	9,741,174,166.42
应付票据及应付账款	2,221,930,933.52	-35,838,197.94	2,186,092,735.58
预收款项	97,744,205.67	14,517,880.58	112,262,086.25
应交税费	53,575,528.75	-12,048,854.52	41,526,674.23
流动负债合计	5,604,479,859.09	-33,369,171.88	5,571,110,687.21
负债合计	6,162,355,102.46	-33,369,171.88	6,128,985,930.58
未分配利润	-949,300,231.75	-118,372,577.16	-1,067,672,808.91
归属于母公司股东权益合计	3,602,026,440.26	-118,372,577.16	3,483,653,863.10
少数股东权益	128,544,213.27	-9,840.53	128,534,372.74
股东权益合计	3,730,570,653.53	-118,382,417.69	3,612,188,235.84
负债和股东权益总计	9,892,925,755.99	-151,751,589.57	9,741,174,166.42
营业收入	3,016,796,457.07	-67,403,160.76	2,949,393,296.31
营业成本	2,451,223,738.72	51,969,195.27	2,503,192,933.99
资产减值损失	1,531,692,139.76	-3,183,180.96	1,528,508,958.80
营业利润	-1,727,955,027.59	-116,189,175.07	-1,844,144,202.66
利润总额	-1,738,568,064.73	-116,189,175.07	-1,854,757,239.80
所得税费用	-58,898,290.49	-17,428,376.26	-76,326,666.75
净利润	-1,679,669,774.24	-98,760,798.81	-1,778,430,573.05
归属于母公司所有者的净利润	-1,660,478,742.26	-98,752,589.32	-1,759,231,331.58
少数股东损益	-19,191,031.98	-8,209.49	-19,199,241.47
持续经营损益	-1,679,669,774.24	-98,760,798.81	-1,778,430,573.05
综合收益总额	-1,735,876,399.17	-98,760,798.81	-1,834,637,197.98
归属于母公司所有者的综合收益总额	-1,716,685,367.19	-98,752,589.32	-1,815,437,956.51

错误!未找到引用源。
前期会计差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
归属于少数股东的综合收益总额	-19,191,031.98	-8,209.49	-19,199,241.47
（一）基本每股收益	-1.13	-0.067	-1.20
（二）稀释每股收益	-1.13	-0.067	-1.20

前期差错更正事项对 2018 年度合并现金流量表项目无影响。

（三）对 2019 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	2,594,520,822.79	94,341,622.31	2,688,862,445.10
营业成本	2,716,160,115.52	-49,690,416.23	2,666,469,699.29
信用减值损失	-216,219,956.26	-4,758,605.96	-220,978,562.22
营业利润	-2,030,357,904.14	139,273,432.58	-1,891,084,471.56
利润总额	-2,135,234,707.90	139,273,432.58	-1,995,961,275.32
所得税费用	-67,527,101.94	20,891,014.89	-46,636,087.05
净利润	-2,067,707,605.96	118,382,417.69	-1,949,325,188.27
归属于母公司所有者的净利润	-2,024,446,318.12	118,372,577.16	-1,906,073,740.96
少数股东损益	-43,261,287.84	9,840.53	-43,251,447.31
持续经营损益	-2,067,707,605.96	118,382,417.69	-1,949,325,188.27
综合收益总额	-2,066,292,337.65	118,382,417.69	-1,947,909,919.96
归属于母公司所有者的综合收益总额	-2,023,031,049.81	118,372,577.16	-1,904,658,472.65
归属于少数股东的综合收益总额	-43,261,287.84	9,840.53	-43,251,447.31
（一）基本每股收益	-1.19	0.07	-1.12
（二）稀释每股收益	-1.19	0.07	-1.12

前期差错更正事项对 2019 年度合并资产负债表项目、合并现金流量表项目无影响。

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

江西特种电机股份有限公司

（盖章）

二〇二三年一月十九日