

## 关于广东新宏泽包装股份有限公司 2022 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2023]518Z0722 号

广东新宏泽包装股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广东新宏泽包装股份有限公司（以下简称新宏泽公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]518Z0510 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）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是新宏泽公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对新宏泽公司实施 2022 年度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。为了更好地理解新宏泽公司 2022 年度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。

新宏泽公司 2022 年度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

2023 年 6 月，新宏泽公司第四届董事会第十六次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1.2022 年度不符合高新技术企业税收优惠政策，企业所得税税率由 15%变更为 25%

公司系高新技术企业，财务报表按 15%的企业所得税税率计算企业所得税，

近期在进行企业所得税汇算清缴过程中发现，由于 2022 年上市公司母公司单体处置子公司产生处置对价 16,891.95 万元、子公司分红 5,849.44 万元，导致高新技术产品收入占比低于 60%，2022 年当年度不符合高新技术企业的税收优惠条件，因此 2022 年适用的企业所得税率为 25%，所得税税率应由 15%变为 25%，需要增加 2022 年企业所得税金额；

## 2. 研发加计扣除金额增加

公司在进行企业所得税汇算清缴过程中发现，委托研发所发生的的费用符合扣除条件，允许按照费用实际发生额的 80%计入委托方研发费用并计算加计扣除，导致应纳税所得额减少 217,686.68 元。

上述事项对公司 2022 年度应纳税所得额以及所得税影响金额如下：

单位：元

项目	金额
应纳税所得额	104,137,494.86
调整后适用的所得税税率	25.00%
调整后所得应纳税额	26,034,373.72
所得税调整金额	10,283,137.48

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对新宏泽公司 2022 年度合并财务报表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	506,347,745.68		506,347,745.68
应交税费	15,005,737.71	10,283,137.48	25,288,875.19
负债总额	65,759,679.89	10,283,137.48	76,042,817.37
盈余公积	59,604,277.32	-1,028,313.75	58,575,963.57

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	154,044,689.34	-9,254,823.73	144,789,865.61
归属于母公司的权益	440,588,065.79	-10,283,137.48	430,304,928.31
少数股东权益			
利润总额	110,685,937.15	-	110,685,937.15
所得税费用	16,306,266.52	10,283,137.48	26,589,404.00
净利润	94,379,670.63	-10,283,137.48	84,096,533.15
少数股东损益			

(二) 上述差错更正事项对新宏泽公司 2022 年度母公司财务报表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	508,962,152.57		508,962,152.57
应交税费	14,957,856.68	10,283,137.48	25,240,994.16
负债总额	62,757,137.87	10,283,137.48	73,040,275.35
盈余公积	56,089,663.23	-1,028,313.75	55,061,349.48
未分配利润	144,600,577.43	-9,254,823.73	135,345,753.70
归属于母公司的权益	446,205,014.70	-10,283,137.48	435,921,877.22
少数股东权益			
利润总额	168,815,538.63	-	168,815,538.63
所得税费用	15,633,388.51	10,283,137.48	25,916,525.99
净利润	153,182,150.12	-10,283,137.48	142,899,012.64
少数股东损益			

我们认为，新宏泽公司上述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，为广东新宏泽包装股份有限公司容诚专字[2023]518Z0722号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈链武

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

任小超

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

吴定权

2023年6月14日