



05102021040050901368
报告文号：容诚专字[2021]214Z0018号

2020 年度会计差错更正的 专项说明

无锡市东杨新材料股份有限公司
容诚专字[2021]214Z0018 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京

关于无锡市东杨新材料股份有限公司

2020 年度会计差错更正的专项说明

容诚专字[2021]214Z0018 号

无锡市东杨新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对无锡市东杨新材料股份有限公司（以下简称东杨新材公司）2020 年度财务报表进行了审计，并于 2021 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[2021]214Z0015 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》、《全国中小企业股份系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是东杨新材公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对东杨新材公司实施 2020 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。为了更好地理解东杨新材公司 2020 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。

东杨新材公司 2020 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2021 年 4 月，东杨新材公司第二届董事会第十四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
信用等级较低的已背书或贴现未到期的银行承兑汇票不予终止确认	董事会审议	应收票据	2,355,710.93
		短期借款	651,558.00
		其他流动负债	1,704,152.93
信用等级较高的票据余额调整至应收款项融资	董事会审议	应收票据	-1,381,644.22
		应收款项融资	1,381,644.22

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
分类为应收款项融资的商业票据贴现，发生的贴现息调整至投资收益	董事会审议	投资收益	-133,797.36
		财务费用	-133,797.36
补充计提应收账款坏账准备，并对应收账款账面价值与计税基础之前的差异确认递延所得税资产	董事会审议	应收账款	-455,242.28
		信用减值损失	-455,242.28
		递延所得税资产	68,286.34
		所得税费用	-68,286.34
		盈余公积	-77,391.18
		未分配利润	-309,564.76

1. 信用等级较低的已背书或贴现未到期的银行承兑汇票不予终止确认，其中，已背书未到期的银行承兑汇票 1,704,152.93 元确认为其他流动负债，已贴现未到期的银行承兑汇票 651,558.00 元确认为短期借款，相应调增期末应收票据余额 2,355,710.93 元；

2. 将信用等级较高的票据余额调整至应收款项融资，调增应收款项融资余额 1,381,644.22 元，相应调减应收票据余额 1,381,644.22 元；

3. 将分类为应收款项融资的商业票据贴现发生的贴现息调整至投资收益，调减投资收益 133,797.36 元，相应调减财务费用 133,797.36 元；

4. 补充计提 2019 年期末应收账款坏账准备，并对应收账款账面价值与计税基础的暂时性差异确认递延所得税资产，调减应收账款 455,242.28 元，调增信用减值损失 455,242.28 元，调增递延所得税资产 68,286.34 元，调减所得税费用 68,286.34 元，调减盈余公积 77,391.18 元，调减未分配利润 309,564.76 元。

二、重大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东杨新材公司 2019 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	134,896,428.96	1,968,754.99	136,865,183.95
负债总额	35,335,421.79	2,355,710.93	37,691,132.72
所有者权益	99,561,007.17	-386,955.94	99,174,051.23
利润总额	28,965,310.79	-455,242.28	28,510,068.51
所得税费用	3,513,026.10	-68,286.34	3,444,739.76
净利润	25,452,284.69	-386,955.94	25,065,328.75

我们认为，东杨新材公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定，相关更正信息均已恰当披露。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被东杨新材公司聘任为 2020 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就东杨新材公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

(此页无正文，为无锡市东杨新材料股份有限公司容诚专字[2021]214Z0018号关于 2020 年度会计差错更正的专项说明之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

潘坤



中国注册会计师：

刘文剑

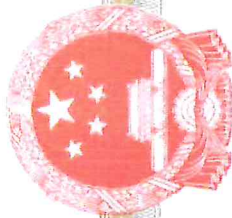


中国注册会计师：

王戎



2021 年 4 月 26 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解多登记、
备案、许可、监
管信息

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 肖厚发

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2020年 12月 21日



会计师事务所

执业证

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000392

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会批准
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一〇年七月二日

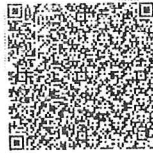
证书有效期至: 二〇一一年七月二日



姓名: 潘坤
Full name: 潘坤
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-02-15
Date of birth: 1982-02-15
工作单位: 天健正信会计师事务所有限公司
Working unit: 天健正信会计师事务所有限公司
身份证号码: 320925198202152852
Identity card No: 320925198202152852

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



潘坤(110001581208)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



潘坤(110001581208)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
y m d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
y m d

同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
天健正信 事务所
Tian Jian Zheng Xin
南京分所
Nanjing Branch
2012年7月30日
2012.7.30

同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
天健正信 事务所
Tian Jian Zheng Xin
南京分所
Nanjing Branch
2012年7月30日
2012.7.30

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



110001581208

江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

二〇一〇 年 二十九 月 日
2010 y m d

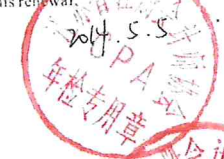
年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意进入
Agree to be listed in the information
同意进入
Agree to be listed in the information
天健正信 事务所
Tian Jian Zheng Xin
南京分所
Nanjing Branch
2012年7月30日
2012.7.30

注意 事项
NOTES
1. When presenting the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or redemption shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate to the certifying Institute of CPAs when the CPA stops enrolling statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the certifying Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss in the newspaper.
注册会计师协会
Institute of CPAs

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



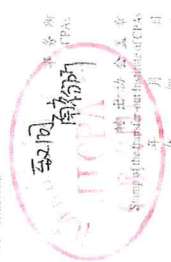
刘文剑(110101560180)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

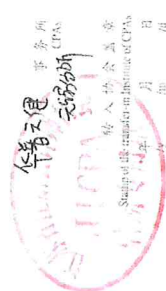
注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from



同意转入
Agree the holder to be transferred to



姓 名 刘文剑
Full name 男
Sex
出生日期 1989-11-29
Date of birth 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
工作单位 南京分所
Working unit 35052419891129
身份证号码
Identity card No



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110101560180
No. of Certificate

执业注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2015 年 03 月 21 日
Date of Issuance

年度检验登记

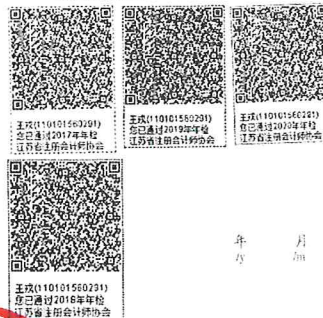
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101560291
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance



姓名: 王捷
Full name: Wang Jie
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1990-01-28
Date of birth: 1990-01-28
工作单位: 南京同益会计师事务所(普通合伙)
Working unit: Nanjing Tongyi CPAs (General Partnership)
身份证号码: 320922199001282153
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d