

浙江长宇新材料股份有限公司

2020 年度、2021 年度、2022 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

报告编码: 沪247W3E0V5G



关于浙江长宇新材料股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZF10189 号

浙江长宇新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江长宇新材料股份有限公司（以下简称“长宇股份”）2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

长宇股份管理层的责任是按照《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《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《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，以对专项说明是否在所有重大方面按照《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《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映长宇股份 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

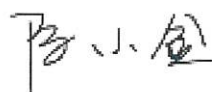
我们认为，长宇股份 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了长宇股份 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供长宇股份用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：陈小金



中国注册会计师：鲍杨军



中国·上海

二〇二四年三月二十九日



**浙江长宇新材料股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度
前期会计差错更正专项说明**

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

浙江长宇新材料股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2020 年度、2021 年度、2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2020 年度、2021 年度、2022 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

2020 年度：

- 1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元，据此调减其他流动资产 1,440,363.40 元，调增应交税费 116,736.59 元。
- 2、调整公司未确认股份支付费用，据此调增管理费用 28,911.77 元，调增资本公积 28,911.77 元。
- 3、调整厂房出租资产科目重分类，据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元，调减投资性房地产累计折旧 2,679,611.07 元，调增固定资产 3,049,075.89 元，调增累计折旧 1,289,162.54 元，调增无形资产 6,266,126.14 元，调增累计摊销 1,390,448.53 元。
- 4、根据上述利润调整情况，调整应计提盈余公积，调减盈余公积 158,601.18 元，调减未分配利润 1,427,410.58 元。



2021 年度:

1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元, 据此调减未分配利润 1,557,099.99 元, 调减其他流动资产 1,557,099.99 元。

2、调整公司未确认股份支付费用, 据此调增管理费用 106,909.39 元, 调增资本公积 135,821.16 元。

3、调整厂房出租资产科目重分类, 据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元, 调减投资性房地产累计折旧 2,976,978.43 元, 调增固定资产 3,049,075.89 元, 调增累计折旧 1,440,806.03 元, 调增无形资产 6,266,126.14 元, 调增累计摊销 1,536,172.40 元。

4、公司应收票据重分类调整, 据此调增应收款项融资 1,302,121.68 元, 调减应收票据 1,302,121.68 元。

5、补提公司跨期 IPO 辅导费用, 据此调增管理费用 195,185.42 元, 调增应付账款 195,185.42 元。

6、根据公司公告对子公司浙江柔震科技有限公司的合并由非同一控制下的企业合并修正为同一控制下的企业合并, 据此调减商誉 249,875.31 元, 调减资本公积 249,875.31 元, 调增少数股东权益 249,875.31 元, 调增营业收入 9,292.04 元, 调增税金及附加 2.20 元, 调增管理费用 23,780.77 元, 调增研发费用 580,495.12 元, 调减财务费用 44.83 元, 调减少数股东损益 345,065.91 元。

7、调整递延所得税科目净额列报, 据此调减递延所得税资产 1,121,348.86 元, 调减递延所得税负债 1,121,348.86 元。

8、根据上述利润调整情况, 调整应计提盈余公积, 调减盈余公积 188,810.66 元, 调减未分配利润 1,949,171.22 元。

2022 年度:

1、补确认公司 2020 年度之前应交所得税费用 1,557,099.99 元, 据此调减未分配利润 1,557,099.99 元, 调增应交税费 1,557,099.99 元。

2、调整公司未确认股份支付费用, 据此调增管理费用 234,349.48 元, 调增资本公积 370,170.64 元。

3、调整厂房出租资产科目重分类, 据此调减投资性房地产 9,315,202.03 元, 调减投资性房地产累计折旧 3,274,345.96 元, 调增固定资产 3,049,075.89 元, 调增累计折旧 1,592,449.64 元, 调增无形资产 6,266,126.14 元, 调增累计摊销 1,681,896.32 元。



4、公司应收票据背书未到期调整，据此调减应付账款 342,000.00 元，调增其他流动负债 342,000.00 元。

5、补提公司跨期 IPO 辅导费用，据此调增管理费用 258,078.50 元，调增应付账款 453,263.92 元。

6、公司 IPO 中介服务费费用化调整，据此调增管理费用 707,547.18 元，调减其他非流动资产 707,547.18 元。

7、根据公司公告对子公司浙江柔震科技有限公司的合并由非同一控制下的企业合并修正为同一控制下的企业合并，据此调减资本公积 588,382.77 元，调增投资收益 588,382.77 元。

8、根据上述利润调整情况，调整应计提盈余公积，调减盈余公积 296,351.60 元，调减未分配利润 2,203,347.36 元。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：财务人员对会计准则的理解和应用能力不足。

综上，公司董事会决定更正。

（二）更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1. 合并财务报表

（1）合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
投资性房地产	6,040,856.07	-6,040,856.07	-	-100.00%
固定资产	101,951,941.81	1,456,626.25	103,408,568.06	1.43%
无形资产	25,896,020.85	4,584,229.82	30,480,250.67	17.70%



项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他非流动资产	3,544,826.23	-707,547.18	2,837,279.05	-19.96%
应付账款	24,740,585.44	111,263.92	24,851,849.36	0.45%
应交税费	3,772,303.28	1,557,099.99	5,329,403.27	41.28%
其他流动负债	23,246,223.16	342,000.00	23,588,223.16	1.47%
资本公积	49,690,461.12	-218,212.13	49,472,248.99	-0.44%
盈余公积	14,986,691.92	-296,351.60	14,690,340.32	-1.98%
未分配利润	127,541,969.56	-2,203,347.36	125,338,622.20	-1.73%
归属于母公司所有者权益	252,825,183.60	-2,717,911.09	250,107,272.51	-1.08%
合计				

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	36,760,544.12	-1,302,121.68	35,458,422.44	-3.54%
应收款项融资	21,367,018.25	1,302,121.68	22,669,139.93	6.09%
其他流动资产	5,338,288.07	-1,557,099.99	3,781,188.08	-29.17%
投资性房地产	6,338,223.60	-6,338,223.60	-	-100.00%
固定资产	110,154,802.89	1,608,269.86	111,763,072.75	1.46%
无形资产	26,755,592.42	4,729,953.74	31,485,546.16	17.68%
商誉	249,875.31	-249,875.31	-	-100.00%
递延所得税资产	1,121,348.86	-1,121,348.86	-	-100.00%
应付账款	32,698,767.98	195,185.42	32,893,953.40	0.60%
递延所得税负债	4,320,667.05	-1,121,348.86	3,199,318.19	-25.95%
资本公积	38,769,493.69	-114,054.15	38,655,439.54	-0.29%
盈余公积	8,151,350.80	-188,810.66	7,962,540.14	-2.32%
未分配利润	48,883,715.51	-1,949,171.22	46,934,544.29	-3.99%
归属于母公司所有者权益	156,410,621.00	-2,252,036.03	154,158,584.97	-1.44%
合计				
少数股东权益	3,215,728.40	249,875.31	3,465,603.71	7.77%



项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
投资性房地产	6,635,590.96	-6,635,590.96	-	-100.00%
固定资产	101,870,093.67	1,759,913.35	103,630,007.02	1.73%
无形资产	27,620,084.83	4,875,677.61	32,495,762.44	17.65%
其他流动资产	3,231,299.33	-1,440,363.40	1,790,935.93	-44.58%
应交税费	8,018,835.93	116,736.59	8,135,572.52	1.46%
资本公积	38,647,732.33	28,911.77	38,676,644.10	0.07%
盈余公积	4,179,706.91	-158,601.18	4,021,105.73	-3.79%
未分配利润	18,728,215.24	-1,427,410.58	17,300,804.66	-7.62%
归属于母公司所有者权益	122,161,715.48	-1,557,099.99	120,604,615.49	-1.27%
合计				

(2) 合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	16,290,275.39	1,199,975.16	17,490,250.55	7.37%
投资收益	73,357,476.90	588,382.77	73,945,859.67	0.80%
净利润	91,054,750.50	-611,592.39	90,443,158.11	-0.67%
归属于母公司所有者的净利润	95,796,625.54	-611,592.39	95,185,033.15	-0.64%

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	929,162,517.43	9,292.04	929,171,809.47	0.00%
税金及附加	2,145,775.39	2.20	2,145,777.59	0.00%
管理费用	12,345,153.16	325,875.58	12,671,028.74	2.64%
研发费用	24,967,695.46	580,495.12	25,548,190.58	2.32%
财务费用	5,115,011.23	-44.83	5,114,966.40	0.00%
净利润	41,622,199.83	-897,036.03	40,725,163.80	-2.16%
归属于母公司所有者的净利润	43,127,144.16	-551,970.12	42,575,174.04	-1.28%
少数股东损益	-1,504,944.33	-345,065.91	-1,850,010.24	22.93%



项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	10,146,570.18	28,911.77	10,175,481.95	0.28%
净利润	46,583,165.80	-28,911.77	46,554,254.03	-0.06%
归属于母公司所有者的净利润	46,583,165.80	-28,911.77	46,554,254.03	-0.06%

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	811,091,699.54	10,931,503.93	822,023,203.47	1.35%
支付其他与经营活动有关的现金	22,540,459.62	748,221.77	23,288,681.39	3.32%
收到其他与筹资活动有关的现金	16,818,933.65	-10,931,503.93	5,887,429.72	-65.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,214,107.90	-40,674.59	14,173,433.31	-0.29%
支付其他与筹资活动有关的现金	981,832.89	-707,547.18	274,285.71	-72.06%

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	878,819,558.22	9,292.04	878,828,850.26	0.00%
收到其他与经营活动有关的现金	5,229,607.93	44.83	5,229,652.76	0.00%
购买商品、接受劳务支付的现金	781,170,576.38	1,545,121.69	782,715,698.07	0.20%
支付的各项税费	9,004,122.93	2.20	9,004,125.13	0.00%
支付其他与经营活动有关的现金	23,325,166.65	604,275.89	23,929,442.54	2.59%
收到其他与投资活动有关的现金	695,421.85	-695,421.85	-	-100.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,901,583.91	229,265.24	27,130,849.15	0.85%
吸收投资收到的现金	2,122,750.00	3,064,750.00	5,187,500.00	144.38%

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
长期股权投资	100,890,741.51	-259,531.43	100,631,210.08	-0.26%
递延所得税资产	807,077.47	-807,077.47	-	-100.00%



项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他非流动资产	3,542,926.23	-707,547.18	2,835,379.05	-19.97%
应付账款	18,044,982.73	453,263.92	18,498,246.65	2.51%
应交税费	1,302,682.46	1,557,099.99	2,859,782.45	119.53%
递延所得税负债	2,111,201.48	-807,077.47	1,304,124.01	-38.23%
资本公积	44,836,668.32	-13,926.61	44,822,741.71	-0.03%
盈余公积	14,986,691.92	-296,351.60	14,690,340.32	-1.98%
未分配利润	89,603,722.83	-2,667,164.31	86,936,558.52	-2.98%
归属于母公司所有者权益合计	210,033,144.07	-2,977,442.52	207,055,701.55	-1.42%

项目	2021 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收票据	33,525,547.25	-1,302,121.68	32,223,425.57	-3.88%
应收款项融资	20,667,152.25	1,302,121.68	21,969,273.93	6.30%
其他流动资产	3,595,817.11	-1,557,099.99	2,038,717.12	-43.30%
长期股权投资	97,391,674.36	-249,875.31	97,141,799.05	-0.26%
应付账款	28,797,372.49	195,185.42	28,992,557.91	0.68%
资本公积	39,334,406.69	-114,054.15	39,220,352.54	-0.29%
盈余公积	8,151,350.80	-188,810.66	7,962,540.14	-2.32%
未分配利润	38,388,683.16	-1,699,295.91	36,689,387.25	-4.43%
归属于母公司所有者权益合计	146,480,501.65	-2,002,160.72	144,478,340.93	-1.37%

项目	2020 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	1,665,508.04	-1,440,363.40	225,144.64	-86.48%
应交税费	7,832,356.26	116,736.59	7,949,092.85	1.49%
资本公积	39,334,406.69	28,911.77	39,363,318.46	0.07%
盈余公积	4,179,706.91	-158,601.18	4,021,105.73	-3.79%
未分配利润	11,643,888.13	-1,427,410.58	10,216,477.55	-12.26%
归属于母公司所有者权益合计	115,764,062.73	-1,557,099.99	114,206,962.74	-1.35%

(2) 利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	9,311,730.86	1,199,975.16	10,511,706.02	12.89%
投资收益	48,783,317.67	124,565.82	48,907,883.49	0.26%
净利润	68,964,923.31	-1,075,409.34	67,889,513.97	-1.56%
归属于母公司所有者的净利润	68,964,923.31	-1,075,409.34	67,889,513.97	-1.56%



项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	9,215,815.41	302,094.81	9,517,910.22	3.28%
净利润	39,716,438.92	-302,094.81	39,414,344.11	-0.76%
归属于母公司所有者的净利润	39,716,438.92	-302,094.81	39,414,344.11	-0.76%

项目	2020 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
管理费用	8,219,595.02	28,911.77	8,248,506.79	0.35%
净利润	41,899,467.82	-28,911.77	41,870,556.05	-0.07%
归属于母公司所有者的净利润	41,899,467.82	-28,911.77	41,870,556.05	-0.07%

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	636,145,981.47	10,931,503.93	647,077,485.40	1.72%
支付其他与经营活动有关的现金	30,048,522.98	748,221.77	30,796,744.75	2.49%
收到其他与筹资活动有关的现金	16,818,933.65	-10,931,503.93	5,887,429.72	-65.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,214,107.90	-40,674.59	14,173,433.31	-0.29%
支付其他与筹资活动有关的现金	4,067,547.18	-707,547.18	3,360,000.00	-17.39%

3.主要财务指标

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率%（扣非前）	47.09	0.06	47.15	0.13%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	13.11	-0.34	12.77	-2.59%
基本每股收益（元/股）	1.58	-0.01	1.57	-0.63%
稀释每股收益（元/股）	1.58	-0.01	1.57	-0.63%

项目	2021 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
加权平均净资产收益率%（扣非前）	30.97	-0.33	30.64	-1.07%



加权平均净资产收益率%（扣非后）	28.06	0.09	28.15	0.32%
基本每股收益（元/股）	0.71	-0.01	0.70	-1.41%
稀释每股收益（元/股）	0.71	-0.01	0.70	-1.41%

浙江长宇新材料股份有限公司
二〇二四年三月二十九日





证书编号: 310000062383
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年9月27日
Date of Issuance

姓名	陈小金
Sex	男
出生日期	1983-08-07
工作单位	立信会计师事务所有限公司
身份证号	36222619830807153X



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.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

年 月 日

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



证书编号
No. of Certificate 3100000081601

批准注册协会
Authorized Institute of CP 浙江省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance 2018 年 04 月 02 日

姓名
Full name 赵强军

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1993-08-18

工作单位
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所

身份证号码
Identity card No. 332528199308180611



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.



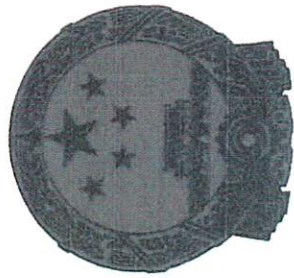
月 / 日
/m /d

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.



月 / 日
/m /d



证书序号: 0001247

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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

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; 信息系统领域的技术服务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

扫描市场主体身份码, 了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2024年01月15日