

关于无锡聚新科技股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou

Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000

www.zhcpa.cn

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
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：浙24GHA0823J



关于无锡聚新科技股份有限公司 重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]3744号

无锡聚新科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的无锡聚新科技股份有限公司（以下简称聚新科技公司）管理层编制的《关于无锡聚新科技股份有限公司重要前期差错更正情况的说明》（以下简称重要前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供聚新科技公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

聚新科技公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《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）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的规定编制重要前期差错更正情况的说明，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。

三、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聚新科技公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，聚新科技公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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（2020年修订）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007号）的规定，公允反映了聚新科技公司重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2024年4月15日



关于无锡聚新科技股份有限公司 重要前期差错更正情况的说明

无锡聚新科技股份有限公司(以下简称本公司)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(2020年修订)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的性质及原因

(一) 按照区分项目核算往来余额,对存在质保责任的应收账款重分类调整至合同资产

应收账款、合同资产按照区分项目核算,与合同负债、其他流动负债进行重分类调整;对于销售合同中存在质保条款的,相关质保金在应收账款中核算,调整至合同资产。

以上调整事项对合并财务报表影响如下:

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
应收账款	-388,889.91	-3,179,628.44
合同资产	3,889,306.15	5,201,958.30
合同负债	3,169,079.92	2,045,328.42
其他流动负债	331,336.32	-22,998.56

(二) 预提售后维护费

根据各期预计承担的质量保证责任调整计提预计负债，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
预计负债	568,190.93	452,664.51
期初未分配利润	-452,664.51	-295,459.58
销售费用	115,526.42	157,204.93

（三） 收入成本跨期调整

对2022年度一笔通过中间商向终端客户进行销售和收款合同收入，根据终端客户验收时点将该笔收入调整计入相应的会计期间，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
应收账款	-4,095,981.67	-
存货	6,531,566.17	-
其他流动资产	471,219.13	-
合同负债	4,390,571.44	-
营业收入	-8,015,333.98	-
营业成本	-6,531,566.17	-

（四） 坏账准备和递延所得税的调整

本期发现2022年末及以前年度存在还原不满足终止确认条件的商业承兑汇票时，未连续计算其账龄，导致应收票据坏账计提差异；根据上述事项重新计算各期

末应收票据坏账准备、应收款项坏账准备和递延所得税资产，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
应收票据	-2,175.00	-272,845.10
应收账款	-1,706,608.38	-2,308,920.51
合同资产	-194,465.31	-260,097.92
递延所得税资产	518,988.29	463,585.85
期初未分配利润	-2,378,305.78	-2,608,983.67
信用减值损失	872,982.23	351,322.24
资产减值损失	65,632.61	-91,461.54
所得税费用	-55,430.54	29,154.71

（五） 跨期费用调整

将费用调整至正确的会计期间，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
应收账款	-150,000.00	576.99
应付账款	55,415.33	-
应付职工薪酬	30,000.00	9,246.47
其他应付款	10,492.89	-
预计负债	-150,000.00	-
销售费用	32,058.74	-

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
管理费用	25,473.77	8,077.04
研发费用	2,844.58	767.45
期初未分配利润	-9,823.46	-7,404.56
营业成本	25,707.67	-6,425.59

(六) 股份支付事项

按照股权激励授予对象所对应的费用归属，将股份支付分别重分类调整计入销售费用、管理费用、研发费用和营业成本；部分被激励对象离职，对离职激励对象前期确认的股份支付费用调整冲回；公司向非全资子公司无锡锐聚新材料有限公司激励对象授予股份支付时，贷方增加的资本公积中不属于母公司份额的部分，调整计入少数股东权益。

以上调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
营业成本	950,428.50	-
销售费用	817,368.51	-
管理费用	-1,982,322.30	-
研发费用	171,077.13	-
资本公积	-55,668.04	-
少数股东权益	12,219.88	-

(七) 收购子公司的账务处理

子公司无锡新生代纺织科技有限公司2021年、2022年涉及的上述调整事项对财务报表数据产生的影响，重新测算公司于2022年4月30日收购无锡新生代纺织科技有限公司时的长期股权投资及少数股东权益，对合并报表产生的影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
未分配利润	78,409.01	-
资本公积	-78,409.01	-

(八) 合并抵销调整

将注销子公司确认的损益调整冲回，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
资本公积	-77,824.18	-
投资收益	76,330.04	-
未分配利润	1,494.14	-

(九) 债务重组损益

根据债务重组准则，将计入信用减值损失的债务重组损失调整计入投资收益，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022年12月31日/2022年度	2021年12月31日/2021年度
投资收益	-54,417.32	-

受影响的报表项目	财务报表影响数	
信用减值损失	54,417.32	-

(十) 根据上述对经营成果的调整重新计算所得税费用

公司根据上述涉及损益调整重新计算各期所得税费用，已采用追溯重述法对该项差错进行了更正，相关调整事项对合并财务报表影响如下：

受影响的报表项目	财务报表影响数	
	2022 年 12 月 31 日/2022 年度	2021 年 12 月 31 日/2021 年度
其他流动资产	-	500.00
应交税费	-32,617.97	-729.41
期初未分配利润	1,257.51	860.68
所得税费用	-31,360.46	-368.73

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求，就会计差错更正事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对 2022 年度财务报表项目的累计影响

1. 对合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	613,937.50	-2,175.00	611,762.50
应收账款	31,738,267.91	-6,341,479.96	25,396,787.95

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	34,381,147.48	6,531,566.17	40,912,713.65
合同资产	-	3,694,840.84	3,694,840.84
其他流动资产	356,420.95	471,219.13	827,640.08
递延所得税资产	471,419.97	518,988.29	990,408.26
应付账款	6,756,709.29	55,415.33	6,812,124.62
合同负债	58,228,332.07	7,559,651.36	65,787,983.43
应付职工薪酬	3,182,669.62	30,000.00	3,212,669.62
应交税费	2,746,108.35	-32,617.97	2,713,490.38
其他应付款	174,684.65	10,492.89	185,177.54
其他流动负债	5,893,837.02	331,336.32	6,225,173.34
预计负债	-	418,190.93	418,190.93
资本公积	20,437,676.74	-211,901.26	20,225,775.48
未分配利润	3,578,771.99	-3,290,756.01	288,015.98
归属于母公司所有者权益合计	97,524,794.81	-3,502,657.27	94,022,137.54
少数股东权益	1,188,227.20	3,147.88	1,191,375.08

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	87,667,702.87	-8,015,333.98	79,652,368.89
营业成本	49,834,665.11	-5,555,430.00	44,279,235.11
销售费用	2,468,226.42	964,953.67	3,433,180.09
管理费用	15,696,755.64	-1,956,848.53	13,739,907.11
研发费用	3,623,624.39	173,921.71	3,797,546.10
投资收益	6,577.07	21,912.72	28,489.79
信用减值损失	267,056.78	927,399.55	1,194,456.33
资产减值损失	-555,076.18	65,632.61	-489,443.57
营业利润	16,251,323.01	-626,985.95	15,624,337.06

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润总额	16,390,500.02	-626,985.95	15,763,514.07
所得税费用	2,350,938.43	-86,791.00	2,264,147.43
净利润	14,039,561.59	-540,194.95	13,499,366.64
归属于母公司股东的净利润	13,563,696.79	-531,145.62	13,032,551.17
少数股东损益	475,864.80	-9,049.33	466,815.47

2. 对母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	24,937.50	-2,175.00	22,762.50
应收账款	28,671,974.62	-2,022,025.97	26,649,948.65
合同资产	-	3,075,744.84	3,075,744.84
长期股权投资	25,971,755.32	-239,149.85	25,732,605.47
递延所得税资产	295,030.83	350,043.97	645,074.80
应付账款	5,294,196.56	30,133.27	5,324,329.83
合同负债	12,817,810.94	2,883,681.68	15,701,492.62
应交税费	2,089,663.97	-26,746.70	2,062,917.27
其他应付款	20,912.46	4,224.21	25,136.67
其他流动负债	514,512.86	294,234.56	808,747.42
预计负债	-	357,253.99	357,253.99
资本公积	21,916,031.78	-255,442.91	21,660,588.87
未分配利润	6,575,114.69	-2,124,900.11	4,450,214.58

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	30,123,106.73	53,811.23	30,176,917.96
销售费用	823,565.94	121,367.24	944,933.18

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	7,074,403.85	-243,987.67	6,830,416.18
研发费用	3,013,855.51	173,921.71	3,187,777.22
投资收益	26,023.82	-54,417.32	-28,393.50
信用减值损失	694,441.87	554,525.15	1,248,967.02
资产减值损失	-402,627.08	95,813.33	-306,813.75
营业利润	17,851,038.43	490,808.65	18,341,847.08
利润总额	17,871,909.43	490,808.65	18,362,718.08
所得税费用	2,325,480.63	72,185.77	2,397,666.40
净利润	15,546,428.80	418,622.88	15,965,051.68

(二) 上述重要前期差错更正事项对 2021 年度财务报表项目的累计影响

1. 对合并财务报表项目的累计影响

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	2,008,452.00	-272,845.10	1,735,606.90
应收账款	32,594,100.51	-5,488,548.95	27,105,551.56
合同资产	-	4,941,860.38	4,941,860.38
其他流动资产	973,169.26	500.00	973,669.26
递延所得税资产	338,971.78	463,585.85	802,557.63
应付账款	5,074,012.00	576.99	5,074,588.99
合同负债	23,611,021.96	2,045,328.42	25,656,350.38
应交税费	3,285,848.89	-729.41	3,285,119.48
其他应付款	2,681,811.43	9,246.47	2,691,057.90
其他流动负债	848,954.71	-22,998.56	825,956.15
预计负债	-	452,664.51	452,664.51

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	67,768,540.76	-2,759,610.39	65,008,930.37
归属于母公司所有者权益合计	70,067,136.78	-2,759,610.39	67,307,526.39
少数股东权益	1,762,346.07	-79,925.85	1,682,420.22

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	37,113,373.50	-6,425.59	37,106,947.91
销售费用	1,080,222.82	157,204.93	1,237,427.75
管理费用	5,646,351.60	8,077.04	5,654,428.64
研发费用	3,739,219.14	767.45	3,739,986.59
信用减值损失	-1,628,774.53	351,322.24	-1,277,452.29
资产减值损失	-470,222.77	-91,461.54	-561,684.31
营业利润	28,088,188.38	100,236.87	28,188,425.25
利润总额	28,232,994.27	100,236.87	28,333,231.14
所得税费用	3,983,091.52	28,785.98	4,011,877.50
净利润	24,249,902.75	71,450.89	24,321,353.64
归属于母公司股东的净利润	24,707,803.08	106,974.82	24,814,777.90
少数股东损益	-457,900.33	-35,523.93	-493,424.26

2. 对母公司财务报表项目的累计影响

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	1,885,750.00	-272,845.10	1,612,904.90
应收账款	36,518,677.85	-5,435,786.73	31,082,891.12
合同资产	-	4,896,198.16	4,896,198.16
递延所得税资产	229,889.93	448,247.03	678,136.96
应付账款	4,336,780.01	96.99	4,336,877.00

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	13,336,739.32	1,854,092.59	15,190,831.91
应交税费	2,850,520.64	-729.41	2,849,791.23
其他应付款	641,985.06	4,088.89	646,073.95
其他流动负债	671,287.10	-94,232.73	577,054.37
预计负债	-	416,020.02	416,020.02
未分配利润	68,782,151.45	-2,543,522.99	66,238,628.46

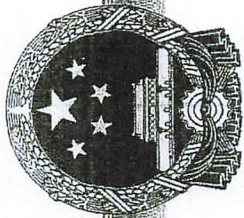
(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	37,615,165.04	-1,905.59	37,613,259.45
销售费用	251,775.52	153,175.48	404,951.00
管理费用	3,587,433.13	2,919.46	3,590,352.59
研发费用	3,162,288.23	767.45	3,163,055.68
信用减值损失	-1,673,713.35	501,523.96	-1,172,189.39
资产减值损失	-393,231.60	-107,848.26	-501,079.86
营业利润	30,127,632.29	238,718.90	30,366,351.19
利润总额	30,125,749.00	238,718.90	30,364,467.90
所得税费用	4,071,999.28	35,706.30	4,107,705.58
净利润	26,053,749.72	203,012.60	26,256,762.32



无锡聚新科技股份有限公司

2024年4月15日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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



名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强

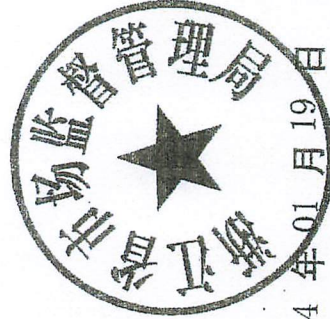
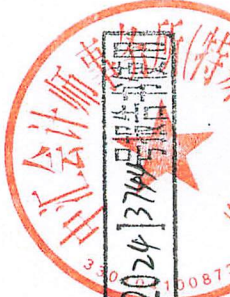
经营范围

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。（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）

出资额 贰仟壹佰玖拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室



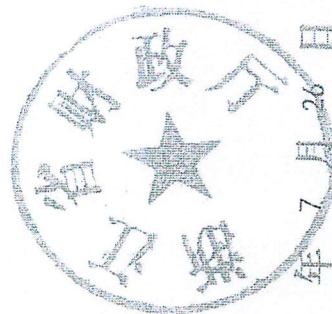
登记机关

2024年01月19日

证书序号:0015241

说明

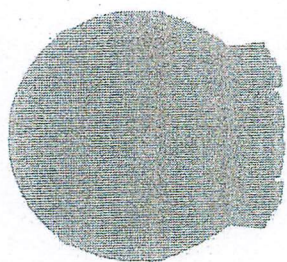
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

33000014

批准执业文号:

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期:

2013年12月4日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名 荆跃飞
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-07-16
Date of birth
工作单位 江苏公勤会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 140311198407160278
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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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

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

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号: 320100482113
No. of certificate

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

发证日期: 2014 年 03 月 31 日
Date of issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310200010012
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
发证日期: 2007 年 5 月 30 日
发证日期: 2007 年 5 月 30 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

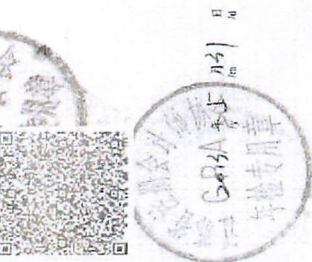
本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



姓名: 钟海清
Sex: 男
出生日期: 1980
工作单位: 江苏永衡会计师事务所
身份证号码: 32010410087378



特出协会盖章
Sampled Association Seal of CPAs
2008 年 6 月 2 日

注册会计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
元锡文
同意调入
Agree the holder to be transferred to
钟海清
2008 年 6 月 2 日

特出协会盖章
Sampled Association Seal of CPAs
2008 年 10 月 30 日

同意调出
Agree the holder to be transferred from
元锡文
同意调入
Agree the holder to be transferred to
钟海清
2008 年 10 月 30 日

