



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 关于沈阳中科三耐新材料股份有限公司 2023年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024BJAG1B0242

沈阳中科三耐新材料股份有限公司

### 沈阳中科三耐新材料股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了沈阳中科三耐新材料股份有限公司(以下简称中科三耐公司)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月25日出具了XYZH/2024BJAG1B0243号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是中科三耐公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对中科三耐公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对前期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。为了更好地理解中科三耐公司2023年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

### 一、前期差错更正原因

基于谨慎性原则,中科三耐公司对2022年度财务报表进行了梳理,对相关会计处理进行检查,发现存在会计差错并进行了追溯更正。

### 二、前期差错更正内容及会计处理

2024年4月25日,中科三耐公司第五届董事会第七次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,中科三耐公司根据董事会决议,对会计差错采用追溯重述法进行更正,相应对2022年度财务报表进行了追溯调整,相关科目的影响具体如下:

#### (一)影响2022年度净利润的调整事项

1、存在生产工艺调整而标准工时未同步调整的情况,进而影响存货和营业成本金额的准确性。追溯调整后,2022年年末存货调减9,104,620.19元,应交税费调减383,873.57元,盈余公积调减872,074.66元,未分配利润调减7,848,671.96元(其

中：2022 年年初盈余公积调减 654,546.30 元，未分配利润调减 5,890,916.75 元）。  
2022 年度营业成本调增 2,559,157.14 元，所得税费用调减 383,873.57 元。

2、调整加工费跨期和模具费账务处理错误，调整后应付账款调增 302,592.93 元，  
应交税费调减 45,388.94 元，盈余公积调减 25,720.40 元，未分配利润调减 231,483.59  
元，营业成本调增 302,592.93 元，所得税费用调减 45,388.94 元。

（二）不影响 2022 年度净利润，为报表科目的重分类调整事项

1、将应收账款中的质保金重分类至合同资产，调整后应收账款调减 1,110,220.59  
元，合同资产调增 1,110,220.59 元，信用减值损失调减 15,898.22 元，资产减值损失  
调增 15,898.22 元。

2、调整长期借款一年内到期部分，调整后一年内到期的非流动负债调减  
6,800,000.00 元，长期借款调增 6,800,000.00 元。

3、将销售费用中的包装费调整至营业成本，调整后营业成本调增 193,480.36 元，  
销售费用调减 193,480.36 元。

4、将管理费用中的维修费调整至营业成本，调整后营业成本调增 757,986.50 元，  
管理费用调减 757,986.50 元。

### 三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，中科三耐公司对前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年  
度(注：上一年度)合并及母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的 报表项目	2022 年 12 月 31 日 (2022 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	58,891,185.85	-1,110,220.59	57,780,965.26
存货	113,311,564.88	-9,104,620.19	104,206,944.69
合同资产		1,110,220.59	1,110,220.59
<b>流动资产合计</b>	<b>293,489,482.39</b>	<b>-9,104,620.19</b>	<b>284,384,862.20</b>
<b>资产总计</b>	<b>449,830,416.18</b>	<b>-9,104,620.19</b>	<b>440,725,795.99</b>
应付账款	30,274,952.60	302,592.93	30,577,545.53
应交税费	7,002,231.37	-429,262.51	6,572,968.86
一年内到期的非流动负债	6,900,000.00	-6,800,000.00	100,000.00

受影响的 报表项目	2022年12月31日 (2022年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
流动负债合计	81,804,004.14	-6,926,669.58	74,877,334.56
长期借款		6,800,000.00	6,800,000.00
非流动负债合计	19,116,788.49	6,800,000.00	25,916,788.49
负债合计	100,920,792.63	-126,669.58	100,794,123.05
盈余公积	22,814,539.89	-897,795.06	21,916,744.83
未分配利润	169,864,252.52	-8,080,155.55	161,784,096.97
归属于母公司股东权益合计	315,586,520.02	-8,977,950.61	306,608,569.41
股东权益合计	348,909,623.55	-8,977,950.61	339,931,672.94
营业成本	75,185,231.99	3,813,216.93	78,998,448.92
销售费用	3,577,190.25	-193,480.36	3,383,709.89
管理费用	17,604,847.31	-757,986.50	16,846,860.81
信用减值损失（损失以 “-”号填列）	2,957,811.66	15,898.22	2,973,709.88
资产减值损失（损失以 “-”号填列）	-2,052,525.86	-15,898.22	-2,068,424.08
营业利润	15,987,645.75	-2,861,750.07	13,125,895.68
所得税费用	2,956,400.21	-429,262.51	2,527,137.70
净利润	12,595,378.14	-2,432,487.56	10,162,890.58

单位：元

受影响的 报表项目	2022年12月31日 (2022年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应收账款	58,858,820.69	-1,110,220.59	57,748,600.10
存货	112,750,411.09	-9,104,620.19	103,645,790.90
合同资产		1,110,220.59	1,110,220.59
流动资产合计	274,762,390.87	-9,104,620.19	265,657,770.68
资产总计	424,385,894.67	-9,104,620.19	415,281,274.48
应付账款	28,444,441.00	302,592.93	28,747,033.93

受影响的 报表项目	2022年12月31日 (2022年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
应交税费	6,967,472.46	-429,262.51	6,538,209.95
<b>流动负债合计</b>	<b>72,687,687.81</b>	<b>-126,669.58</b>	<b>72,561,018.23</b>
<b>负债合计</b>	<b>90,212,057.46</b>	<b>-126,669.58</b>	<b>90,085,387.88</b>
盈余公积	22,814,539.89	-897,795.06	21,916,744.83
未分配利润	188,775,406.95	-8,080,155.55	180,695,251.40
<b>股东权益合计</b>	<b>334,173,837.21</b>	<b>-8,977,950.61</b>	<b>325,195,886.60</b>
营业成本	75,070,427.83	3,813,216.93	78,883,644.76
销售费用	3,079,146.65	-193,480.36	2,885,666.29
管理费用	11,917,241.68	-757,986.50	11,159,255.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,961,721.70	15,898.22	2,977,619.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,052,525.86	-15,898.22	-2,068,424.08
<b>营业利润</b>	<b>26,697,385.80</b>	<b>-2,861,750.07</b>	<b>23,835,635.73</b>
所得税费用	2,956,400.21	-429,262.51	2,527,137.70
<b>净利润</b>	<b>23,305,068.19</b>	<b>-2,432,487.56</b>	<b>20,872,580.63</b>

我们按照《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》要求，就对中科三耐公司2022年度（注：上一年度）财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，中科三耐公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，中科三耐公司亦已按照同口径调整了2023年度财务报表的对应数据。

我们认为，中科三耐公司的上述前期差错更正事项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》的规定。

本专项说明仅供中科三耐公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

（本页无正文）

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十五日