

关于浙江华昌新材料股份有限公司
财务报表前期差错更正的专项说明

索引

页码

专项说明

1-6

关于浙江华昌新材料股份有限公司 财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024CSAA1B0108

浙江华昌新材料股份有限公司

浙江华昌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浙江华昌新材料股份有限公司（以下简称华昌新材公司）2023年度财务报表，包括2023年12月31日的资产负债表、2023年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于2024年4月28日出具了XYZH/2024CSAA1B0106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华昌新材公司管理层的责任。

根据中国证券监督管理委员会相关文件的要求，我们出具了本专项说明。除了对华昌新材公司实施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。为了更好地理解华昌新材公司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

1、华昌新材公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）的要求以及参考上市公司业务收入确认原则对前期收入进行了自查，发现 2022 年部分收入确认存在跨期，现对跨期部分收入进行调整，同时调整对应收账款，结转相应成本；

2、华昌新材公司根据《企业会计准则第 1 号——存货》，对于不属于存货采购成本、加工成本和其他成本支出范围及存货按照成本与可变现净值孰低计量进行自查，发现 2022 年部分存货计量不准确，现对存货计量不准确进行调整，同时调整对营业成本、资产减值损失；

3、华昌新材公司根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，对于资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。华昌新材公司固定资产的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，同时计提相应的资产减值准备。

4、华昌新材公司根据《企业会计准则第 6 号——无形资产》，无形资产是指企



业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产以及参考上市公司排污权的处理。华昌新材公司根据自查情况对排污权进行初始确认。

5、除上述事项外，华昌新材公司还存在跨期调整差异、重分类调整等情形，以及由于这些事项而引起的递延所得税资产、所得税费用等的调整将一并进行重述。

华昌新材公司根据以上企业会计准则，以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《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》（2023 年 9 月）等相关规定对相关财务报表事项进行更正。

二、前期差错更正内容及会计处理

1、2022 年主要会计差错更正事项

（1）根据华昌新材公司 36 个月的定期存单以及计提的利息进行重分类，调增其他非流动资产成本 80,000,000.00 元，调减货币资金 80,000,000.00 元；利息测算差额调增财务费用利息收入 51,000.00 元，调增应收利息 51,000.00 元；以及按照本金分类将定期存单测算利息调增投资收益 1,521,180.56 元，同时调减相应财务费用利息 1,521,180.56 元。

（2）根据财通证券账户对账单持有产品价值，调增交易性金融资产 66,375.83 元，同时调增投资收益 66,375.83 元。根据华昌新材中信银行询证函回函，调减交易性金融资产 4,534.08 元，同时调减投资收益 4,534.08 元。根据华昌新材工商银行询证函回函，调增交易性金融资产 569.27 元，同时调增投资收益 569.27 元。

（3）根据华昌新材公司持有的一年以内定期存单调减财务费用利息收入 57,458.49 元，一年以上的定期存单调减投资收益 2,975.00 元，同时调增年初未分配利润 60,433.49 元；调增利息收入 85,408.15 元，同时调减年初未分配利润 85,408.15 元。

（4）根据华昌新材公司供应商合并后重新列报，调减预付账款 599,699.21 元，调减应付账款 599,699.21 元。

（5）华昌新材公司存在客户直接回款到股东个人账户等，调增其他应收款 2,695,396.83 元，同时调减应收账款 2,539,829.80 元，调增财务费用（利息收入）106,124.27 元，调增年初未分配利润 49,442.76 元。

（6）根据华昌新材公司固定资产可变现净值，调增固定资产减值准备 4,862,986.76 元，调增资产减值损失 4,862,986.76 元，以及重新计算折旧调增固定资产累计折旧 65,746.90 元及相应的成本费用科目。

（7）根据华昌新材公司复核无形资产，将排污权调增无形资产原值 1,024,260.00 元，同时，调增应付账款 614,556.00 元以及重新计算摊销金额调增无形资产摊销



409,704.00 元，同时调减主营业务成本 400,000.00 元，调增管理费用 195,148.00 元，调减年初未分配利润 204,852.00 元。

（8）华昌新材公司存在费用跨期情况，调增其他应付款 75,127.36 元，同时调增管理费用 75,127.36 元。调整个税返还，调减其他应付款 102,887.45 元，调增其他收益 102,887.45 元。

（9）华昌新材公司存在客户收入确认跨期情形，调增应收账款 3,371,644.08 元，同时，调增营业收入 5,560,487.76 元，调增应交税费（增值税销项税）61,967.52 元、调减年初未分配利润 2,250,811.20 元。

（10）华昌新材公司存在客户收入跨期及成本重算，调减存货 3,234,956.49 元、调增营业成本 5,957,681.95 元、调增年初未分配利润 2,722,725.46 元。

（11）根据华昌新材公司会计政策中对于应收账款减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了应收账款坏账准备、信用减值损失科目。其中调增应收账款坏账准备 180.82 元，调增信用减值损失 907,663.44 元、调减年初未分配利润 907,482.62 元。

（12）根据华昌新材公司对存货跌价准备重新计算，根据计算结果调整存货跌价准备，调增存货跌价准备 543,183.33 元，其中对应调增调增本期资产减值损失 40,780.67 元，调减期初未分配利润 502,402.66 元。

（13）根据华昌新材公司对费用跨期清理，调增应付账款 1,402,885.15 元，同时调增销售费用-佣金 688,972.77 元，调减年初未分配利润 713,912.38 元，以及其他费用跨期调增销售费用 179,231.44 元，其中对应调增应付职工薪酬 179,231.44 元。

（14）根据华昌新材公司外销收入确认时即期汇率及汇率折算，调增财务费用-汇兑损益 2,557,640.48 元，同时调增营业收入 709,590.45 元，调减应收账款 1,896,310.77 元、调减年初未分配利润 48,260.74 元。

（15）调整利润总额变动对所得税费用的影响，调增本期所得税费用 161,635.93 元，调减递延所得税费用 599,415.62 元，调增递延所得税资产 810,898.41 元，调增应交税费 2,583,697.58 元，调减年初未分配利润 2,210,578.86 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，华昌新材公司前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度财务报表项目及金额如下：

项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
货币资金	138,908,560.08	-81,749,919.52	57,158,640.56
☆交易性金融资产	28,080,023.20	62,411.02	28,142,434.22



应收账款	38,209,069.97	-1,064,315.67	37,144,754.30
预付款项	857,173.02	-599,699.21	257,473.81
其他应收款	1,353,766.34	2,975,135.79	4,328,902.13
存货	34,187,478.91	416,667.40	34,604,146.31
流动资产合计	284,261,232.01	-79,959,720.19	204,301,511.82
固定资产	81,988,095.91	-4,928,733.66	77,059,362.25
无形资产	6,017,114.77	614,556.00	6,631,670.77
递延所得税资产	778,748.89	810,898.41	1,589,647.30
其他非流动资产		81,521,180.56	81,521,180.56
非流动资产合计	130,501,784.72	78,017,901.31	208,519,686.03
资产总计	414,763,016.73	-1,941,818.88	412,821,197.85
应付账款	38,206,873.14	2,120,767.76	40,327,640.90
应付职工薪酬	5,345,509.87	3,794.37	5,349,304.24
应交税费	7,286,592.84	1,648,718.16	8,935,311.00
其他应付款	523,570.78	-27,760.09	495,810.69
流动负债合计	98,929,671.85	3,745,520.20	102,675,192.05
非流动负债合计	2,461,243.74		2,461,243.74
负债合计	101,390,915.59	3,745,520.20	105,136,435.79
盈余公积	4,238,716.66	653,717.62	4,892,434.28
未分配利润	38,148,449.95	-6,341,056.70	31,807,393.25
股东权益合计	313,372,101.14	-5,687,339.08	307,684,762.06
负债和股东权益总计	414,763,016.73	-1,941,818.88	412,821,197.85
一、营业收入	309,745,523.59	6,270,078.21	316,015,601.80
减：营业成本	227,696,491.10	4,541,644.53	232,238,135.63
税金及附加	2,196,198.41	15,972.06	2,212,170.47
销售费用	8,274,711.05	868,204.21	9,142,915.26
管理费用	10,214,368.28	33,895.60	10,248,263.88
研发费用	13,410,147.55	-546,521.17	12,863,626.38
财务费用	-6,789,227.40	3,893,747.11	-2,895,480.29
其中：利息费用	3,900.47		3,900.47
利息收入	-2,553,999.59	1,336,106.63	-1,217,892.96
加：其他收益	262,869.42	102,887.45	365,756.87
投资收益（损失以“-”号填列）	2,416,997.75	1,580,616.58	3,997,614.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	540,220.75	907,663.44	1,447,884.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-203,556.44	-4,903,767.43	-5,107,323.87



二、营业利润(亏损以“－”号填列)	53,672,826.60	-4,849,464.09	48,823,362.51
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)	53,521,692.19	-4,849,464.09	48,672,228.10
减：所得税费用	6,190,054.15	-437,779.69	5,752,274.46
四、净利润(净亏损以“－”号填列)	47,331,638.04	-4,411,684.40	42,919,953.64
(一)持续经营净利润(净亏损以“－”号填列)	47,331,638.04	-4,411,684.40	42,919,953.64
六、综合收益总额	47,350,510.32	-4,411,684.40	42,938,825.92
收到其他与经营活动有关的现金	20,226,810.91	100,448,664.09	120,675,475.00
经营活动现金流入小计	269,806,469.90	100,448,664.09	370,255,133.99
购买商品、接受劳务支付的现金	176,250,894.01	12,294,066.80	188,544,960.81
支付其他与经营活动有关的现金	19,014,740.29	98,908,274.67	117,923,014.96
经营活动现金流出小计	230,498,519.66	111,202,341.47	341,700,861.13
经营活动产生的现金流量净额	39,307,950.24	-10,753,677.38	28,554,272.86
取得投资收益收到的现金	4,688,220.20	54,311.44	4,742,531.64
收到的其他与投资活动有关的现金	324,228,501.83	-90,878,792.07	233,349,709.76
投资活动现金流入小计	328,993,713.18	-90,824,480.63	238,169,232.55
支付的其他与投资活动有关的现金	385,195,100.00	-99,265,100.00	285,930,000.00
投资活动现金流出小计	390,451,426.21	-99,265,100.00	291,186,326.21
投资活动产生的现金流量净额	-61,457,713.03	8,440,619.37	-53,017,093.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,714,432.62	2,313,058.01	5,027,490.63

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，就对华昌新材公司2022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，华昌新材公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，华昌新材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，华昌新材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。



本专项说明仅供华昌新材公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

王玮

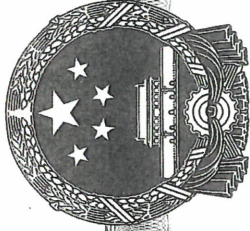
中国注册会计师：

李文娟

中国 北京

二〇二四年四月二十八日





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝晖

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。(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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2024年01月26日

此文件仅供登记使用
再次复印无效



会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小青
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

此文件仅供当次使用
再次复印无效

证书序号：0014624

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
二〇一一年五月五日
中华人民共和国财政部制



王亚希



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



姓名 王亚希
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-01-06
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit
身份证号码 430105770106101
Identity card No.

证书编号: 110101300733
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2015年10月29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.



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

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月18日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
Xinyongzhong Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月18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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Ruihua Accounting Firm (Special General Partnership) Hunan Branch

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年11月24日

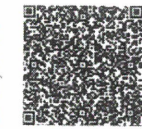
同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所
Daxin Accounting Firm

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年11月24日

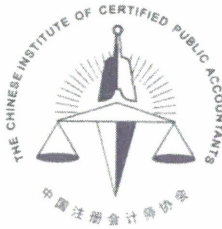


本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



此文件仅供当次使用
再次打印无效

李文智



证书编号: 110101364807
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
发证日期: 2014年04月29日
Date of Issuance



姓名: 李文智
Full name: 男
性别: 男
Sex: 1987-10-07
出生日期: 1987-10-07
Date of birth: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所
Working unit: 430721198710075813
身份证号码: 430721198710075813
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.



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.

此文件仅供当次使用
再次复印无效

