

徐州宏阳新材料科技股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明  
鉴证报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层

邮编：100037

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表

2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于徐州宏阳新材料科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明鉴证报告

中兴华核字(2024)第 011082 号

徐州宏阳新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了徐州宏阳新材料科技股份有限公司（以下简称“宏阳新材”）2023年度财务报表并出具了中兴华审字(2024)第 014928 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《徐州宏阳新材料科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

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》、《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》、《中国证券监督管理委员会公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号--财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是宏阳新材管理层的责任。

#### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

#### 三、审核结论



我们认为，宏阳新材编制的前期会计差错更正专项说明按照《企业会计准则第28号--会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号--财务信息更正》、《中国证券监督管理委员会公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号--财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了宏阳新材前期会计差错的更正情况。

#### 四、使用限制

本专项审核报告仅供宏阳新材对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



*Ning Lanhua*

中国·北京

中国注册会计师：



*Chen Shuying*

2024年04月29日

# 合并资产负债表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	82,423,574.78	82,423,574.78		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	7,921,323.39	7,921,323.39		
应收款项融资				
预付款项	37,339,975.32	37,339,975.32		
其他应收款	1,235,490.00	1,235,490.00		
存货	146,197,012.25	146,197,012.25		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	17,498,459.77	17,498,459.77		
<b>流动资产合计</b>	<b>292,615,835.51</b>	<b>292,615,835.51</b>		
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	111,514,354.61	111,514,354.61		
在建工程	1,068,416.36	1,068,416.36		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	626,768.91	626,768.91		
无形资产	4,708,956.58	4,708,956.58		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	19,928,142.59	19,928,142.59		
递延所得税资产	712,310.77	806,455.90	94,145.13	会计政策变更
其他非流动资产	6,656,153.09	6,656,153.09		
<b>非流动资产合计</b>	<b>145,215,102.91</b>	<b>145,309,248.04</b>	<b>94,145.13</b>	
<b>资产总计</b>	<b>437,830,938.42</b>	<b>437,925,083.55</b>	<b>94,145.13</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年12月31日

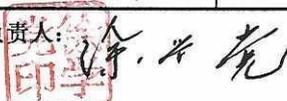
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款	9,012,925.00	9,012,925.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	24,967,202.99	24,967,202.99		
预收款项				
合同负债	4,156,497.56	4,156,497.56		
应付职工薪酬	184,844.19	184,844.19		
应交税费	6,509,673.83	9,560,720.74	3,051,046.91	1.1
其他应付款	12,027,267.92	12,184,194.64	156,926.72	1.2
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	295,339.13	295,339.13		
其他流动负债	531,208.90	531,208.90		
<b>流动负债合计</b>	<b>57,684,959.52</b>	<b>60,892,933.15</b>	<b>3,207,973.63</b>	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	329,509.61	329,509.61		
长期应付款				
预计负债				
递延收益	1,480,000.00	1,480,000.00		
递延所得税负债		94,015.34	94,015.34	会计政策变更
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,809,509.61</b>	<b>1,903,524.95</b>	<b>-94,015.34</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>59,494,469.13</b>	<b>62,796,458.10</b>	<b>3,301,988.97</b>	
<b>股东权益：</b>				
股本	100,000,000.00	100,000,000.00		
其他权益工具				
资本公积	103,311,354.68	103,311,354.68		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	14,789,838.41	14,789,838.41		
盈余公积	16,710,185.86	16,389,401.48	-320,784.38	1.3
未分配利润	143,525,090.34	140,638,030.88	-2,887,059.46	1.4
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>378,336,469.29</b>	<b>375,128,625.45</b>	<b>-3,207,843.84</b>	
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>	<b>378,336,469.29</b>	<b>375,128,625.45</b>	<b>-3,207,843.84</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>437,830,938.42</b>	<b>437,925,083.55</b>	<b>94,145.13</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 合并利润表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、营业总收入</b>	<b>632,579,888.94</b>	<b>632,579,888.94</b>		
其中：营业收入	632,579,888.94	632,579,888.94		
<b>二、营业总成本</b>	<b>556,137,502.64</b>	<b>556,313,329.31</b>	<b>175,826.67</b>	
其中：营业成本	510,711,217.83	528,792,425.97	18,081,208.14	1.5
税金及附加	3,088,730.94	3,107,630.90	18,899.96	1.6
销售费用	2,430,090.20	2,430,090.20		
管理费用	15,935,501.07	16,092,427.78	156,926.71	1.7
研发费用	23,602,730.90	5,521,522.76	-18,081,208.14	1.8
财务费用	369,231.70	369,231.70		
加：其他收益	3,753,143.93	3,753,143.93		
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	443,306.41	443,306.41		
资产减值损失				
资产处置收益	84,994.49	84,994.49		
<b>三、营业利润</b>	<b>80,723,831.13</b>	<b>80,548,004.46</b>	<b>-175,826.67</b>	
加：营业外收入	1,409.55	1,409.55		
减：营业外支出	2,063,950.78	2,071,833.49	7,882.71	1.9
<b>四、利润总额</b>	<b>78,661,289.90</b>	<b>78,477,580.52</b>	<b>-183,709.38</b>	
减：所得税费用	7,417,684.60	10,099,736.02	2,682,051.42	1.10
<b>五、净利润</b>	<b>71,243,605.30</b>	<b>68,377,844.50</b>	<b>-2,865,760.80</b>	
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	71,243,605.30	68,377,844.50	-2,865,760.80	
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益				
2、归属于母公司股东的净利润	71,243,605.30	68,377,844.50	-2,865,760.80	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益				
(二) 将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
<b>七、综合收益总额</b>	<b>71,243,605.30</b>	<b>68,377,844.50</b>	<b>-2,865,760.80</b>	
归属于母公司所有者的综合收益总额	71,243,605.30	68,377,844.50	-2,865,760.80	
归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益：</b>				
(一) 基本每股收益	0.71	0.68		重新计算
(二) 稀释每股收益	0.71	0.68		重新计算

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并现金流量表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	778,333,037.50	778,333,037.50		
收到的税费返还	1,248,291.87	1,248,291.87		
收到其他与经营活动有关的现金	47,906,423.17	47,906,423.17		
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>827,487,752.54</b>	<b>827,487,752.54</b>		
购买商品、接受劳务支付的现金	560,901,010.59	560,901,010.59		
支付给职工以及为职工支付的现金	31,769,058.51	31,769,058.51		
支付的各项税费	42,020,180.13	42,020,180.13		
支付其他与经营活动有关的现金	62,785,967.71	62,785,967.71		
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>697,476,216.94</b>	<b>697,476,216.94</b>		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>130,011,535.60</b>	<b>130,011,535.60</b>		
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500,000.00	500,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,676,964.75	80,676,964.75		
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>80,676,964.75</b>	<b>80,676,964.75</b>		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-80,176,964.75</b>	<b>-80,176,964.75</b>		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金	9,000,000.00	9,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,914,175.00	3,914,175.00		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>12,914,175.00</b>	<b>12,914,175.00</b>		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,318,425.00	10,318,425.00		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>10,318,425.00</b>	<b>10,318,425.00</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,595,750.00</b>	<b>2,595,750.00</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>52,430,320.85</b>	<b>52,430,320.85</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	29,993,253.93	29,993,253.93		
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>82,423,574.78</b>	<b>82,423,574.78</b>		

公司法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



## 资产负债表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	64,880,709.08	64,880,709.08		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	14,159,631.42	14,159,631.42		
应收款项融资				
预付款项	32,919,033.24	32,919,033.24		
其他应收款	5,993,080.02	5,993,080.02		
存货	146,197,012.25	146,197,012.25		
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	16,553,869.12	16,553,869.12		
<b>流动资产合计</b>	<b>280,703,335.13</b>	<b>280,703,335.13</b>		
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	30,074,746.44	30,074,746.44		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	111,367,291.59	111,367,291.59		
在建工程	1,068,416.36	1,068,416.36		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	626,768.91	626,768.91		
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	19,928,142.59	19,928,142.59		
递延所得税资产	709,117.26	803,262.39	94,145.13	会计政策变更
其他非流动资产	6,656,153.09	6,656,153.09		
<b>非流动资产合计</b>	<b>170,430,636.24</b>	<b>170,524,781.37</b>	<b>94,145.13</b>	
<b>资产总计</b>	<b>451,133,971.37</b>	<b>451,228,116.50</b>	<b>94,145.13</b>	

公司法定代表人



主管会计工作的负责人



会计机构负责人



## 资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款	9,012,925.00	9,012,925.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	24,885,875.32	24,885,875.32		
预收款项				
合同负债	20,804,815.93	20,804,815.93		
应付职工薪酬	184,844.19	184,844.19		
应交税费	6,280,575.67	9,331,622.58	3,051,046.91	1.1
其他应付款	9,961,592.35	10,118,519.07	156,926.72	1.2
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	295,339.13	295,339.13		
其他流动负债	2,695,442.58	2,695,442.58		
<b>流动负债合计</b>	<b>74,121,410.17</b>	<b>77,329,383.80</b>	<b>3,207,973.63</b>	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
租赁负债	329,509.61	329,509.61		
长期应付款				
预计负债				
递延收益	1,480,000.00	1,480,000.00		
递延所得税负债		94,015.34	94,015.34	会计政策变更
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,809,509.61</b>	<b>1,903,524.95</b>	<b>-94,015.34</b>	
<b>负债合计</b>	<b>75,930,919.78</b>	<b>79,232,908.75</b>	<b>3,301,988.97</b>	
<b>股东权益：</b>				
股本	100,000,000.00	100,000,000.00		
其他权益工具				
资本公积	103,311,354.68	103,311,354.68		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	14,789,838.41	14,789,838.41		
盈余公积	16,710,185.86	16,389,401.48	-320,784.38	1.3
未分配利润	140,391,672.64	137,504,613.18	-2,887,059.46	1.4
归属于母公司所有者权益合计	<b>375,203,051.59</b>	<b>371,995,207.75</b>	<b>-3,207,843.84</b>	
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>	<b>375,203,051.59</b>	<b>371,995,207.75</b>	<b>-3,207,843.84</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>451,133,971.37</b>	<b>451,228,116.50</b>	<b>94,145.13</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 利润表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、营业收入</b>	<b>631,697,625.42</b>	<b>631,697,625.42</b>		
减：营业成本	515,293,818.50	533,375,026.64	18,081,208.14	1.5
税金及附加	2,954,876.38	2,973,776.34	18,899.96	1.6
销售费用	2,430,090.20	2,430,090.20		
管理费用	15,235,920.88	15,392,847.59	156,926.71	1.7
研发费用	23,602,730.90	5,521,522.76	-18,081,208.14	1.8
财务费用	379,529.80	379,529.80		
加：其他收益	3,689,493.00	3,689,493.00		
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	380,947.58	380,947.58		
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）	84,994.49	84,994.49		
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	<b>75,956,093.83</b>	<b>75,780,267.15</b>	<b>-175,826.68</b>	
加：营业外收入	418.34	418.34		
减：营业外支出	2,063,780.03	2,071,662.74	7,882.71	1.9
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	<b>73,892,732.14</b>	<b>73,709,022.75</b>	<b>-183,709.39</b>	
减：所得税费用	7,232,818.73	9,914,870.15	2,682,051.42	1.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	<b>66,659,913.41</b>	<b>63,794,152.60</b>	<b>-2,865,760.81</b>	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	66,659,913.41	63,794,152.60	-2,865,760.81	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划变动额				
2、权益法下不能转损益的其他综合收益				
3、其他权益工具投资公允价值变动				
4、企业自身信用风险公允价值变动				
5、其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下可转损益的其他综合收益				
2、其他债权投资公允价值变动				
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4、其他债权投资信用减值准备				
5、现金流量套期储备				
6、外币财务报表折算差额				
7、其他				
<b>六、综合收益总额</b>	<b>66,659,913.41</b>	<b>63,794,152.60</b>	<b>-2,865,760.81</b>	

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 现金流量表差错更正表

编制单位：徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金	717,988,841.81	717,988,841.81		
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	63,121,670.88	63,121,670.88		
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>781,110,512.69</b>	<b>781,110,512.69</b>		
购买商品、接受劳务支付的现金	516,173,856.96	516,173,856.96		
支付给职工以及为职工支付的现金	30,038,884.21	30,038,884.21		
支付的各项税费	40,478,452.72	40,478,452.72		
支付其他与经营活动有关的现金	70,097,126.91	70,097,126.91		
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>656,788,320.80</b>	<b>656,788,320.80</b>		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>124,322,191.89</b>	<b>124,322,191.89</b>		
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500,000.00	500,000.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	80,644,958.75	80,644,958.75		
投资支付的现金	10,350,000.00	10,350,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>90,994,958.75</b>	<b>90,994,958.75</b>		
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-90,494,958.75</b>	<b>-90,494,958.75</b>		
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金	9,000,000.00	9,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金	3,914,175.00	3,914,175.00		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>12,914,175.00</b>	<b>12,914,175.00</b>		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,318,425.00	10,318,425.00		
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>10,318,425.00</b>	<b>10,318,425.00</b>		
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,595,750.00</b>	<b>2,595,750.00</b>		
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>36,422,983.14</b>	<b>36,422,983.14</b>		
加：期初现金及现金等价物余额	28,457,725.94	28,457,725.94		
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>64,880,709.08</b>	<b>64,880,709.08</b>		

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



# 徐州宏阳新材料科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

徐州宏阳新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项, 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》、《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》、《中国证券监督管理委员会公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定, 公司对相关差错事项进行更正, 涉及 2022 年度及以前年度的合并报表及财务报表附注, 本公司已对与此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因

公司编制的 2022 年度及以前年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。比照同行业可比公司惯例, 审慎选择会计政策, 参照近期上市公司案例, 根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号: 研发人员及研发投入》、《会计准则解释 15 号》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《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》等相关规定, 公司对前期会计差错进行更正, 并对所涉 2022 年度财务报表、附注进行了更正。

为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司董事会 2024 年 4 月 29 日决议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、具体的差错及会计处理

#### 1、2022 年度更正的主要事项如下:

(1) 研发费用中直接投入 18,081,208.14 元的会计核算不符合《会计准则解释 15 号》的规定, 调整到了主营业务成本, 相对应的研发费用加计扣除减少 17,881,208.14 元, 应补交企业所得税 2,682,181.21 元。

(2) 补缴房产税、环保税及滞纳金 368,865.70 元, 其中: 补缴 2022 年度的环境保护税及滞纳金 26,782.67 元, 补缴 2022 年度以前的房产税、环境保护税及

滞纳金 342,083.03 元。

(3) 2022 年度的加油费、运维服务费等 156,926.72 元，调整到 2022 年管理费用中。

(4) 因 2022 年度及以前年度利润减少，冲减盈余公积金 320,784.38 元。

(5) 由于以上因素等调整减少 2022 年末分配利润 2,887,059.46 元。

## 2、2022 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022/12/31 或 2022 年度)	说明
应交税费	6,509,673.83	9,560,720.74	3,051,046.91	1.1
其他应付款	12,027,267.92	12,184,194.64	156,926.72	1.2
盈余公积	16,710,185.86	16,389,401.48	-320,784.38	1.3
未分配利润	143,525,090.34	140,638,030.88	-2,887,059.46	1.4
营业成本	510,711,217.83	528,792,425.97	18,081,208.14	1.5
税金及附加	3,088,730.94	3,107,630.90	18,899.96	1.6
管理费用	15,935,501.07	16,092,427.79	156,926.72	1.7
研发费用	23,602,730.90	5,521,522.76	-18,081,208.14	1.8
营业外支出	2,063,950.78	2,071,833.49	7,882.71	1.9
所得税	7,417,684.60	10,099,736.02	2,682,051.42	1.10

说明 1.1：应交税费调增 3,051,046.91 元，其中：调整减少研发费用 18,081,208.14 元，导致研发费用加计扣除减少，补缴企业所得税 2,682,181.21 元；调整归属于 2022 年及以前年度税费和滞纳金 368,865.70 元。

说明 1.2：其他应付款调增 156,926.72 元，其中：列支 2022 年加油费 145,344.87 元，运维费等 11,581.85 元。

说明 1.3：盈余公积调减 320,784.38 元，是由于本年度及以前年度利润调整减少 3,207,843.83 元所致。

说明 1.4：未分配利润调减 2,887,059.46 元，其中：本年度净利润调整减少 2,865,760.80 元，2022 年以前年度调整减少利润 342,083.03 元，调整减少盈余公积 320,784.38 元。

说明 1.5：业务成本调增 18,081,208.14 元，是将不符合《会计准则解释 15

号》的规定研发费用调整到了主营业务成本。

说明 1.6: 税金及附加调增 18,899.96 元, 是调整补交的 2022 年环境保护税。

说明 1.7: 管理费用调增 156,926.72 元, 是列支 2022 年加油费 145,344.87 元, 运维费等 11,581.85 元。

说明 1.8: 研发费用调减 18,081,208.14 元, 是将不符合《会计准则解释 15 号》规定的研发费用调整到了主营业务成本。

说明 1.9: 营业外支出调增 7,882.71 元, 是调增环境保护税滞纳金。

说明 1.10: 企业所得税费用调增 2,682,051.42 元, 其中: 主要是研发费用减少导致加计扣除减少, 从而需要补缴企业所得税 2,682,181.21 元。

### 3、2022 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022/12/31 或 2022 年度)	说明
应交税费	6,280,575.67	9,331,622.58	3,051,046.91	1.1
其他应付款	9,961,592.35	10,118,519.07	156,926.72	1.2
盈余公积	16,710,185.86	16,389,401.48	-320,784.38	1.3
未分配利润	140,391,672.64	137,504,613.18	-2,887,059.46	1.4
营业成本	515,293,818.50	533,375,026.64	18,081,208.14	1.5
税金及附加	2,954,876.38	2,973,776.34	18,899.96	16
管理费用	15,235,920.88	15,392,847.59	156,926.71	1.7
研发费用	23,602,730.90	5,521,522.76	-18,081,208.14	1.8
营业外支出	2,063,780.03	2,071,662.74	7,882.71	1.9
所得税	7,232,818.73	9,914,870.15	2,682,051.42	1.10

说明: 母公司受影响的报表项目、金额和原因与合并报表项目完全一致, 详见二、2 说明。

徐州宏阳新材料科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8276 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所

北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼  
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



2024 年 06 月 20 日

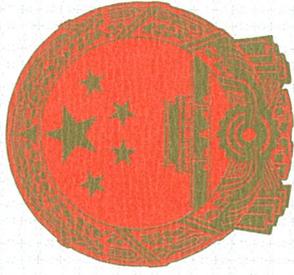
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制


  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会



姓名 宁兰华  
 Full name

性别 女  
 Sex

出生日期 1995年10月17日  
 Date of birth

工作单位 湖北中庆会计师事务所有限公司  
 Working unit

身份证号码 422429651017830  
 Identity-card No.


  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid  
 for this renewal

姓名: 宁兰华  
 证书编号: 421600613404



证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

421600613404

湖北省注册会计师协会

1999年 10月 10日

2020年 10月 10日

年度注册

年度检验登记  
 Annual Renewal Register

本证书经检验合格  
 This certificate is valid for this renewal.



2013



2014



2015



2016

2006年 3月 1日  
 2016年 3月 1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of a 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  
 2016年 10月 17日

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  
 2016年 10月 17日

**注意事项**  
 NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名 陈雪梅  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1973-01-07  
 Date of birth  
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)潍坊分所  
 Working unit  
 身份证号码 370702197301071846  
 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.

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: 370200270048  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年04月12日  
 Date of Issuance

