

关于新亚制程（浙江）股份有限公司  
2019年度-2022年度财务报表更正事项的  
**专项鉴证报告**

亚会专审字（2024）第 01610021 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

## 目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-6



## 关于新亚制程（浙江）股份有限公司 2019年度-2022年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2024）第01610021号

新亚制程（浙江）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称“新亚制程”）2022年12月31日合并及公司的资产负债表，2022年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《新亚制程（浙江）股份有限公司2019年度-2022年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

新亚制程管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供新亚制程以临时报告的形式披露更正后的2019度-2022年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为新亚制程（浙江）股份有限公司专项鉴证报告签字盖章页]

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二四年四月二十九日

# 新亚制程（浙江）股份有限公司 2019 年度-2022 年度财务报表更正事项的专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

新亚制程（浙江）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）于 2024 年 1 月 10 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局出具的《关于对新亚制程（浙江）股份有限公司采取责令改正措施并对相关人员采取出具警示函措施的决定》（[2024]4 号）（以下简称“决定书”）。公司根据决定书对前期会计差错进行了更正，并对公司 2019 年、2020 年、2021 年、2022 年财务报表进行追溯调整。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》和《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》等相关规定，本公司现将前期会计差错更正事项说明如下：

## 一、更正事项的性质及原因

### （一）资金占用及其利息

新亚制程在 2019 至 2022 年度新亚制程存在以预付货款、发放保理款等名义占用公司资金，资金占用及其利息核算报表科目使用不规范的情况，导致新亚制程 2019 至 2022 年度存在部分占用的资金在应收账款、预付款项核算，资金的利息在营业收入核算。

为了更正该等会计差错，本公司对 2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的合并财务报表进行了如下调整：

1、2019 年度，应收账款调减人民币 135,527,534.00 元，其他应收款调增人民币 135,527,534.00 元，营业收入调减人民币 8,803,428.31 元，营业成本调减人民币 3,902,687.26 元，财务费用调减人民币 470,001.06 元，营业外收入调增人民币 4,430,739.99 元；

2、2020 年度，应收账款调减人民币 115,391,111.11 元，其他应收款调增人民币 115,391,111.11 元，营业收入调减人民币 30,188,001.14 元，营业成本调减人民币 15,676,540.48 元，财务费用调减人民币 1,483,371.57 元，营业外收入调增人民币 13,028,088.99 元；

3、2021 年度，应收账款调减人民币 157,217,355.13 元，其他应收款调增人民币 157,217,355.13 元，营业收入调减人民币 30,325,188.91 元，营业成本调减人民币 18,479,894.53 元，财务费用调减人民币 1,152,509.54 元，营业外收入调增人民币

10,692,784.84 元；

4、2022 年度，营业收入调减人民币 8,857,250.35 元，财务费用调减人民币 6,231,783.88 元，营业外收入调增人民币 2,625,466.47 元。

本公司对 2019 年度、2020 年度、2021 年度和 2022 年度的母公司财务报表无需调整。

## （二）部分主营业务收入确认方法不恰当

新亚制程在 2021 年、2022 年部分主营业务采取总额法确认收入，根据业务实质对该部分主营业务需采取净额法确认收入，导致公司披露的 2021 年年报、2022 年年报同时多计营业收入和营业成本。

为了更正该等会计差错，本公司对合并财务报表进行了如下调整：2021 年度，营业收入调减人民币 5,550,103.68 元、营业成本调减人民币 5,550,103.68 元；2022 年度，营业收入调减人民币 56,473,845.10 元、营业成本调减人民币 56,473,845.10 元。

对 2021 年度、2022 年度的母公司财务报表无需调整。

## （三）应收账款坏账准备计提不准确

新亚制程在 2022 年年末，对深圳市新中教系统集成有限公司的业务应收账款信用风险估计不准确，导致坏账准备计提错误。

为了更正该等会计差错，本公司对 2022 年度的合并财务报表进行了如下调整：应收账款坏账准备调增人民币 18,666,180.57 元，信用减值损失调减人民币 18,666,180.57 元，未分配利润调减人民币 18,666,180.57 元。

对 2022 年度的母公司财务报表无需调整。

## 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

本公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正，影响合并财务报表及母公司财务报表项目及金额如下：

### （一）对合并财务报表的影响

#### 1、对 2019 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债项目			
应收账款	725,740,945.24	-135,527,534.00	590,213,411.24

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	9,733,382.83	135,527,534.00	145,260,916.83
<b>利润表项目</b>			
营业收入	1,514,989,472.31	-8,803,428.31	1,506,186,044.00
营业成本	1,292,846,998.88	-3,902,687.26	1,288,944,311.62
财务费用	-1,182,667.71	-470,001.06	-1,652,668.77
营业外收入	632,715.32	4,430,739.99	5,063,455.31

## 2、对2020年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债项目</b>			
应收账款	605,467,964.59	-115,391,111.11	490,076,853.48
其他应收款	4,412,430.00	115,391,111.11	119,803,541.11
<b>利润表项目</b>			
营业收入	2,039,231,422.41	-30,188,001.04	2,009,043,421.37
营业成本	1,804,319,071.25	-15,676,540.48	1,788,642,530.77
财务费用	1,016,860.07	-1,483,371.57	-466,511.50
营业外收入	423,537.38	13,028,088.99	13,451,626.37

## 3、对2021年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债项目</b>			
应收账款	719,733,782.74	-157,217,355.13	562,516,427.61
其他应收款	5,937,997.18	157,217,355.13	163,155,352.31
<b>利润表项目</b>			
营业收入	2,300,718,895.68	-35,875,292.59	2,264,843,603.09
营业成本	2,053,658,433.14	-24,029,998.21	2,029,628,434.93
财务费用	4,276,398.19	-1,152,509.54	3,123,888.65
营业外收入	531,783.34	10,692,784.84	11,224,568.18

## 4、对 2022 年合并财务报表的影响

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
<b>资产负债项目</b>			
应收账款	455,393,785.17	-18,666,160.57	436,727,624.60
未分配利润	241,533,109.13	-18,666,160.57	222,866,948.56
<b>利润表项目</b>			
营业收入	1,807,385,360.93	-65,331,095.45	1,742,054,265.48
营业成本	1,567,228,846.71	-56,473,845.10	1,510,755,001.61
财务费用	12,377,519.02	-6,231,783.88	6,145,735.14
信用减值损失	-14,335,066.47	-18,666,160.57	-33,001,227.04
营业外收入	9,477,252.20	2,625,466.47	12,102,718.67
净利润	23,839,261.43	-18,666,160.57	5,173,100.86
归属于母公司股东的净利润	24,506,420.19	-18,666,160.57	5,840,259.62

**（二）对母公司财务报表的影响**

上述前期会计差错母公司财务报表无影响。

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正对公司合并现金流量表及母公司现金流量表无影响。

**三、更正事项的批准情况**

本次财务报表更正议案已经 2024 年 4 月 29 日本公司第六届董事会第十八次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司董事会审议。

新亚制程（浙江）股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十九日