

江苏美特林科特殊合金股份有限公司

2023 年度前期差错更正专项说明

信会师报字[2024]第 ZA12527 号



关于江苏美特林科特殊合金股份有限公司  
2023 年度前期会计差错更正  
专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZA12527 号

江苏美特林科特殊合金股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏美特林科特殊合金股份有限公司（以下简称“美特林科”）2023 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

美特林科管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。



### 三、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映美特林科 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

### 四、鉴证结论

我们认为，美特林科 2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了美特林科 2023 年度前期会计差错的更正情况。

### 五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。



六、使用限制

本报告仅供美特林科用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:

张朱华



中国注册会计师:

邱会静



中国·上海



# 江苏美特林科特殊合金股份有限公司

## 2023 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

江苏美特林科特殊合金股份有限公司(以下简称“本公司”)于 2023 年度自主梳理发现以下前期会计差错事项。本公司已对这些前期会计差错进行了更正, 并对 2022 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定, 现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、更正概述

#### (一)将子公司纳入合并范围

将持股 61.54%子公司南京市美鑫检测科技有限公司纳入合并范围, 调增货币资金 6,323.33 元, 调增其他应收款 445.55 元, 调增其他流动资产 4,668.69 元, 调增应付账款 93,560.00 元, 调增实收资本 130,000.00 元, 调增营业收入 56,132.08 元, 调增税金及附加 7.50 元, 调增管理费用 72,733.66 元, 调增财务费用 643.21 元, 调增其他收益 6.32 元, 调减信用减值损失 5.63 元, 调减年初未分配利润 194,870.83 元;

#### (二)收入相关调整

公司对 2022 年销售明细进行重新梳理, 发现收入存在跨期情况, 更正科目及金额有: 调减营业收入 4,838,388.99 元, 调减营业成本 3,810,662.16 元, 调增存货 8,229,597.66 元, 调减应交税费 423,862.57 元, 调增应收账款 2,297,729.23 元, 调增其他应付款 13,256,028.49 元, 调减年初未分配利润 1,277,112.20 元; 同时发现存在对客户进行返利



的情形，根据新收入准则，对客户返利进行调整，调减营业收入 716,270.18 元，调减销售费用 716,270.18 元；

### （三）成本费用相关调整

公司自查发现以前年度成本费用入账在 2022 年，调整科目及金额有：调减营业成本 134,567.54 元，调减销售费用 150,520.01 元，调减管理费用 239,684.50 元，调增财务费用 186,272.80 元，调增税金及附加 2,212.72 元，调减预付款项 432,831.48 元，调减存货 34,140.44 元，调减其他应付款 829,155.94 元，调增应交税费 2,212.72 元，调增年初未分配利润 23,684.77 元；

公司自查发现 2022 年成本费用未及时结转情况，调整科目及金额有：调增营业成本 925,284.84 元，调增销售费用 152,057.96 元，调增管理费用 238,298.39 元，调减预付款项 384,154.94 元，调增应付账款 1,106,347.50 元，调增其他应付款 74,088.53 元，调增固定资产累计折旧 237,569.46 元，调增应付职工薪酬 22,390.60 元，调减年初未分配利润 508,909.84 元；根据实际情况调整企业账面多记录的委外加工物资，调增营业成本 1,428,874.61 元，调减存货 1,428,874.61 元；

### （四）信用减值损失、资产减值损失相关调整

1.依据信用风险特征及参考同行业预期信用损失计提情况，对调整后的应收账款、其他应收款、长期应收款、合同资产重新划分组合，在组合的基础上测算预期信用损失计提坏账准备。调增信用减值损失 197,866.37 元，调减应收账款坏账准备 62,091.66 元，调增其他应收款坏账准备 65,893.53 元，调增应收票据坏账准备 492,878.60 元，调减年初未分配利润 298,814.10 元；

2.根据存货跌价准备计提政策调整存货跌价准备，调减资产减值损失 262,256.14 元，调增存货跌价准备 4,459,755.25 元，调减年初未分配利润 4,722,011.39 元；

### （五）专项储备相关调整



公司重新梳理以往年度以及不同类型业务销售额对应安全生产费比例、安全生产费实际使用情况等调整专项储备金额，调增专项储备 1,309,421.54 元，调增营业成本 302,861.15 元，调减年初未分配利润 1,006,560.39 元；

## （六）重分类调整

1.对应收账款、预收款项同时挂账抵消及期末负数重分类，调减预收款项 2,178,554.64 元，调减应收账款 2,178,554.64 元；

2.对应付账款、预付款项同时挂账抵消及期末负数重分类，调减预付款项 1,547,533.58 元，调减应付账款 1,547,533.58 元；

3.依据资产性质将建信期货保证金从其他货币资金重分类调整列示至其他应收款，调增其他应收款 7,017.10 元，调减其他货币资金 7,017.10 元；

4.公司自查发现未根据企业会计准则区分合同负债和预收款项，应调整如下，调减合同负债 16,868,278.38 元，调增预收款项 11,104,914.97 元，调增其他流动负债 5,763,363.41 元；

5.根据往来款项性质及资产状态进行重分类，调增其他非流动资产 2,072,717.76 元，调减预付款项 100,076.44 元，调增其他应收款 756,756.60 元，调增其他应付款 9,126,636.66 元，调增其他流动资产 161,710.38 元，调增应付账款 2,690,831.97 元，调减预收款项 8,926,360.33 元；

6.根据银行信用将票据进行重分类，调增应收票据 19,386,447.00 元，调减应收款项融资 9,957,572.00 元，调增其他流动负债 9,428,875.00 元；

7.根据机器设备使用状态及合同金额，调增固定资产 2,980,090.89 元，调增其他应收款 604.20 元，调增应付账款 395,063.34 元，调减应交税费 197.64 元，调减预付款项 399,839.11 元，调减在建工程 2,136,225.08 元，调增其他流动资产 135,920.34 元，调减财务费用 185,685.54 元；



8.对人员费用按照员工工作部门进行重分类，调减管理费用1,104,827.78元，调增营业成本1,104,827.78元；

9.银行票据贴现息重分类至财务费用，调减投资收益19,946.82元，调减财务费用19,946.82元；

### （七）其他调整事项

1.对联营企业采用权益法进行后续计量，调整长期股权投资账面价值，调减投资收益159,440.96元，调增长期股权投资814,274.81元，调增年初未分配利润973,715.77元；

2.公司根据期末银行汇率进行外币汇率损益调整和外币报表折算，调减货币资金453.49元，调减财务费用147,755.13元，调增应收账款529,828.77元，调减其他综合收益647,226.64元，调增年初未分配利润1,028,846.79元；

3.对公司高管员工进行股权激励，调增资本公积3,050,287.96元，调增管理费用1,199,965.75元，调减年初未分配利润1,850,322.21元；

4.合并抵消层面，对增资导致的净资产增加对应少数股东享有部分调整资本公积，调减资本公积117,127.57元,前述更正事项“（一）将子公司纳入合并范围”中所述本期新增美鑫检测合并而调减实收资本130,000.00元，调增年初未分配利润247,127.57元；

5.对短期借款2022年末最后10日利息费用进行重新测算调整差额，调减财务费用135,387.56元，调减短期借款5,943.48元，调减年初未分配利润129,444.08元；

6.根据在建工程完工进度调减在建工程1,498,276.19元，调减应付账款1,396,633.93元，调增预付款项120,874.02元，调增一年内到期的非流动负债9,744.07元，调增长期应付款9,487.69元；

### （八）递延所得税、所得税费用及盈余公积调整

根据上述更正事项的影响，公司对调整后形成的暂时性差异重新确认递延所得税资产。追溯调整后，调增递延所得税资产1,393,568.43





元、调增递延所得税负债 316.95 元，调增年初未分配利润 1,231,618.68 元，调减所得税费用 161,632.80 元；

公司重新计算了所得税费用，调减所得税费用 428,561.34 元，调减 应交税费 428,561.34 元，对盈余公积提取进行了调整，调减盈余公积 912,982.75 元，调增年初未分配利润 912,982.75 元。

### （九）经营活动现金流量表相关调整

因将建信期货保证金重分类至其他应收款、更正事项“（一）将子公司纳入合并范围”所述新增美鑫检测合并而增加货币资金及外币汇兑损益调整等因素综合影响，调增“支付其他与经营活动有关的现金” 52,294.67 元；

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

### （一）公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：会计判断存在差异。

具体为：(1)将子公司纳入合并范围、(2)收入相关调整、(3)成本费用相关调整、(4)信用减值损失、资产减值损失相关调整、(5)专项储备相关调整、(6)重分类调整、(7)其他调整事项、(8)递延所得税、所得税费用及盈余公积调整、(9)经营活动现金流量表相关调整。

上述更正事项不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

综上，公司董事会决定对上期差错进行更正。

### （二）更正事项影响

#### 1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

#### 2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。



不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元”

（三）更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### 1. 合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	23,894,251.43	-1,147.26	23,893,104.17	0.00%
交易性金融资产	4,002,112.97	0.00	4,002,112.97	0.00%
应收票据	1,319,042.70	18,893,568.40	20,212,611.10	1432.37%
应收账款	81,408,525.87	711,095.02	82,119,620.89	0.87%
应收款项融资	10,978,525.00	-9,957,572.00	1,020,953.00	-90.70%
预付款项	28,460,239.87	-2,743,561.53	25,716,678.34	-9.64%
其他应收款	599,226.07	698,929.92	1,298,155.99	116.64%
存货	84,487,381.28	2,306,827.36	86,794,208.64	2.73%
其他流动资产	1,262,457.13	302,299.41	1,564,756.54	23.95%
<b>流动资产合计</b>	<b>236,411,762.32</b>	<b>10,210,439.32</b>	<b>246,622,201.64</b>	<b>4.32%</b>
长期股权投资	764,577.05	814,274.81	1,578,851.86	106.50%
其他权益工具投资	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00%
固定资产	43,836,338.68	2,742,521.43	46,578,860.11	6.26%
在建工程	31,797,516.60	-3,634,501.27	28,163,015.33	-11.43%
无形资产	9,700,780.95	0.00	9,700,780.95	0.00%
递延所得税资产	1,145,477.35	1,393,568.43	2,539,045.78	121.66%
其他非流动资产	1,788,464.48	2,072,717.76	3,861,182.24	115.89%
<b>非流动资产合计</b>	<b>89,083,155.11</b>	<b>3,388,581.16</b>	<b>92,471,736.27</b>	<b>3.80%</b>



项目	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
<b>资产总计</b>	<b>325,494,917.43</b>	<b>13,599,020.48</b>	<b>339,093,937.91</b>	<b>4.18%</b>
短期借款	90,631,703.73	-5,943.48	90,625,760.25	-0.01%
应付票据	5,752,284.55	0.00	5,752,284.55	0.00%
应付账款	29,175,710.41	1,341,635.30	30,517,345.71	4.60%
合同负债	62,350,168.14	-16,868,278.38	45,481,889.76	27.05%
应付职工薪酬	2,873,015.99	22,390.60	2,895,406.59	0.78%
应交税费	3,895,921.62	-850,408.83	3,045,512.79	-21.83%
其他应付款	572,467.67	21,627,597.74	22,200,065.41	3777.96%
一年内到期的非流动负债	3,435,141.00	9,744.07	3,444,885.07	0.28%
其他流动负债	1,537,748.26	15,192,238.41	16,729,986.67	987.95%
<b>流动负债合计</b>	<b>200,224,161.37</b>	<b>20,468,975.43</b>	<b>220,693,136.80</b>	<b>10.22%</b>
长期应付款	1,791,000.00	9,487.69	1,800,487.69	0.53%
递延所得税负债	0.00	316.95	316.95	
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,791,000.00</b>	<b>9,804.64</b>	<b>1,800,804.64</b>	<b>0.55%</b>
<b>负债合计</b>	<b>202,015,161.37</b>	<b>20,478,780.07</b>	<b>222,493,941.44</b>	<b>10.14%</b>
实收资本(或股本)	63,500,000.00	-	63,500,000.00	0.00%
资本公积	4,400,180.26	2,933,160.39	7,333,340.65	66.66%
其他综合收益	141,641.28	-647,226.64	-505,585.36	-456.95%
专项储备	-	1,309,421.54	1,309,421.54	
盈余公积	6,018,338.68	-912,982.75	5,105,355.93	-15.17%
未分配利润	49,419,595.84	-9,530,546.58	39,889,049.26	-19.28%
归属于母公司所有者权益合计	123,479,756.06	-6,848,174.04	116,631,582.02	-5.55%
少数股东权益		-31,585.55	-31,585.55	
<b>所有者权益(或股东权益)合计</b>	<b>123,479,756.06</b>	<b>-6,879,759.59</b>	<b>116,599,996.47</b>	<b>-5.57%</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权益)总计</b>	<b>325,494,917.43</b>	<b>13,599,020.48</b>	<b>339,093,937.91</b>	<b>4.18%</b>



## 2.合并利润表项目

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业收入	314,574,951.00	-5,498,527.09	309,076,423.91	-1.75%
减：营业成本	254,247,817.34	-183,381.32	254,064,436.02	-0.07%
税金及附加	1,473,666.96	2,220.22	1,475,887.18	0.15%
销售费用	1,897,057.34	-714,732.23	1,182,325.11	-37.68%
管理费用	10,064,407.36	166,485.52	10,230,892.88	1.65%
研发费用	15,284,131.55		15,284,131.55	0.00%
财务费用	4,626,613.61	-301,859.04	4,324,754.57	-6.52%
加：其他收益	1,374,333.14	6.32	1,374,339.46	0.00%
投资收益(损失以“-”号填列)	-807,341.54	-179,387.78	-986,729.32	22.22%
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	2,112.97		2,112.97	0.00%
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,654,220.95	-197,872.00	-2,852,092.95	7.45%
资产减值损失(损失以“-”号填列)		262,256.14	262,256.14	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	<b>24,896,140.46</b>	<b>-4,582,257.56</b>	<b>20,313,882.90</b>	<b>-18.40%</b>
加：营业外收入	17,297.20		17,297.20	0.00%
减：营业外支出	44,591.90		44,591.90	0.00%
<b>三、利润总额(亏损以“-”号填列)</b>	<b>24,868,845.76</b>	<b>-4,582,257.56</b>	<b>20,286,588.20</b>	<b>-18.43%</b>
减：所得税费用	1,676,962.10	-590,194.14	1,086,767.96	-35.19%
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	<b>23,191,883.66</b>	<b>-3,992,063.42</b>	<b>19,199,820.24</b>	<b>-17.21%</b>
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	23,191,883.66	-3,992,063.42	19,199,820.24	-17.21%
1、归属于母公司所有者的净利润	23,191,883.66	-3,985,432.52	19,206,451.14	-17.18%
2、少数股东损益		-6,630.90	-6,630.90	



### 3.合并现金流量表

项目	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
<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	364,038,772.21		364,038,772.21	0.00%
收到的税费返还	1,003,038.56		1,003,038.56	0.00%
收到其他与经营活动有关的现金	1,717,742.30		1,717,742.30	0.00%
经营活动现金流入小计	366,759,553.07		366,759,553.07	0.00%
购买商品、接受劳务支付的现金	324,348,291.93		324,348,291.93	0.00%
支付给职工以及为职工支付的现金	11,566,031.67		11,566,031.67	0.00%
支付的各项税费	3,931,186.88		3,931,186.88	0.00%
支付其他与经营活动有关的现金	14,115,567.41	52,294.67	14,167,862.08	0.37%
经营活动现金流出小计	353,961,077.89	52,294.67	354,013,372.56	0.01%
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>12,798,475.18</b>	<b>-52,294.67</b>	<b>12,746,180.51</b>	<b>-0.41%</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				<b>0.00%</b>
收回投资收到的现金	39,400,000.00		39,400,000.00	0.00%
取得投资收益收到的现金	28,032.02		28,032.02	0.00%
收到其他与投资活动有关的现金				0.00%
投资活动现金流入小计	39,428,032.02		39,428,032.02	0.00%
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	23,581,173.06		23,581,173.06	0.00%
投资支付的现金	43,400,000.00		43,400,000.00	0.00%
投资活动现金流出小计	66,981,173.06		66,981,173.06	0.00%
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-27,553,141.04</b>		<b>-27,553,141.04</b>	<b>0.00%</b>



<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>				<b>0.00%</b>
取得借款收到的现金	109,858,530.57		109,858,530.57	0.00%
筹资活动现金流入小计	109,858,530.57		109,858,530.57	0.00%
偿还债务支付的现金	84,872,787.71		84,872,787.71	0.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,568,094.04		3,568,094.04	0.00%
支付其他与筹资活动有关的现金	2,985,750.00		2,985,750.00	0.00%
筹资活动现金流出小计	91,426,631.75		91,426,631.75	0.00%
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>18,431,898.82</b>		<b>18,431,898.82</b>	<b>0.00%</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>2,002,935.80</b>		<b>2,002,935.80</b>	<b>0.00%</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>5,680,168.76</b>	<b>-52,294.67</b>	<b>5,627,874.09</b>	<b>-0.92%</b>
加：期初现金及现金等价物余额	15,228,332.67	48,617.91	15,276,950.58	0.32%
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>20,908,501.43</b>	<b>-3,676.76</b>	<b>20,904,824.67</b>	<b>-0.02%</b>



#### 4. 母公司资产负债表

项目名称	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
货币资金	20,802,989.97	-7,133.40	20,795,856.57	-0.03%
交易性金融资产	4,002,112.97	0.00	4,002,112.97	0.00%
应收票据	1,319,042.70	18,893,568.40	20,212,611.10	1432.37%
应收账款	83,235,780.26	752,522.17	83,988,302.43	0.90%
应收款项融资	10,978,525.00	-9,957,572.00	1,020,953.00	-90.70%
预付款项	28,460,239.87	-2,743,561.53	25,716,678.34	-9.64%
其他应收款	2,583,387.98	697,911.97	3,281,299.95	27.02%
存货	84,487,381.28	2,306,827.36	86,794,208.64	2.73%
其他流动资产		183,729.20	183,729.20	
<b>流动资产合计</b>	<b>235,869,460.03</b>	<b>10,126,292.17</b>	<b>245,995,752.20</b>	<b>4.29%</b>
长期股权投资	36,612,661.02	894,274.81	37,506,935.83	2.44%
固定资产	43,632,918.60	2,744,554.27	46,377,472.87	6.29%
在建工程	6,922,901.95	-2,237,867.34	4,685,034.61	-32.33%
无形资产	9,700,780.95	0.00	9,700,780.95	0.00%
递延所得税资产	1,105,968.86	1,433,076.92	2,539,045.78	129.58%
其他非流动资产	1,547,235.00	-669,923.56	877,311.44	-43.30%
<b>非流动资产合计</b>	<b>99,522,466.38</b>	<b>2,164,115.10</b>	<b>101,686,581.48</b>	<b>2.17%</b>
<b>资产总计</b>	<b>335,391,926.41</b>	<b>12,290,407.27</b>	<b>347,682,333.68</b>	<b>3.66%</b>
短期借款	90,631,703.73	-5,943.48	90,625,760.25	-0.01%
应付票据	5,752,284.55	0.00	5,752,284.55	0.00%
应付账款	30,753,119.60	-575,082.40	30,178,037.20	-1.87%
合同负债	62,346,091.30	-16,864,201.54	45,481,889.76	-27.05%
应付职工薪酬	2,873,015.99	0.01	2,873,016.00	0.00%
应交税费	3,887,273.43	-852,545.69	3,034,727.74	-21.93%
其他应付款	8,796,590.62	21,306,430.36	30,103,020.98	242.21%
一年内到期的非流动负债	3,435,141.00	9,744.07	3,444,885.07	0.28%
其他流动负债	1,537,218.27	15,192,768.40	16,729,986.67	988.33%
<b>流动负债合计</b>	<b>210,012,438.49</b>	<b>18,211,169.73</b>	<b>228,223,608.22</b>	<b>8.67%</b>
长期应付款	1,791,000.00	9,487.68	1,800,487.68	0.53%
<b>非流动负债合计</b>	<b>1,791,000.00</b>	<b>9,804.63</b>	<b>1,800,804.63</b>	<b>0.55%</b>
<b>负债合计</b>	<b>211,803,438.49</b>	<b>13,799,169.78</b>	<b>225,602,608.27</b>	<b>6.52%</b>
实收资本(或股本)	63,500,000.00	0.00	63,500,000.00	0.00%



资本公积	4,400,180.26	2,948,564.91	7,348,745.17	67.01%
专项储备		1,309,421.54	1,309,421.54	
盈余公积	6,018,338.68	-912,982.75	5,105,355.93	-15.17%
未分配利润	49,669,968.98	-9,275,570.80	40,394,398.18	-18.67%
归属于母公司所 有者权益合计	123,588,487.92	-5,930,567.10	117,657,920.82	-4.80%
<b>所有者权益（或股 东权益）合计</b>	<b>123,588,487.92</b>	<b>-5,930,567.10</b>	<b>117,657,920.82</b>	<b>-4.80%</b>
负债和所有者权 益（或股东权益） 总计	<b>335,391,926.41</b>	<b>12,290,407.27</b>	<b>347,682,333.68</b>	<b>3.66%</b>





## 5. 母公司利润表

项目名称	2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
一、营业收入	316,189,453.58	-5,554,659.17	310,634,794.41	-1.76%
减：营业成本	255,705,624.57	-24,524.42	255,681,100.15	-0.01%
税金及附加	1,471,187.89	1,552.48	1,472,740.37	0.11%
销售费用	1,897,057.34	-714,732.23	1,182,325.11	-37.68%
管理费用	9,770,942.03	68,172.06	9,839,114.09	0.70%
研发费用	15,284,131.55	0.00	15,284,131.55	0.00%
财务费用	4,630,473.62	-386,542.36	4,243,931.26	-8.35%
加：其他收益	1,373,219.81	0.00	1,373,219.81	0.00%
投资收益	-989,523.42	-179,387.78	-1,168,911.20	18.13%
公允价值变动收益	2,112.97	0.00	2,112.97	0.00%
信用减值损失	-2,653,387.36	-197,847.50	-2,851,234.86	7.46%
资产减值损失		262,256.14	262,256.14	
<b>二、营业利润</b>	<b>25,162,458.58</b>	<b>-4,613,563.84</b>	<b>20,548,894.74</b>	<b>-18.34%</b>
加：营业外收入	17,297.20	0.00	17,297.20	0.00%
减：营业外支出	44,591.90	0.00	44,591.90	0.00%
<b>三、利润总额</b>	<b>25,135,163.88</b>	<b>-4,613,563.84</b>	<b>20,521,600.04</b>	<b>-18.36%</b>
减：所得税费用	1,707,329.00	-620,561.04	1,086,767.96	-36.35%
<b>四、净利润</b>	<b>23,427,834.88</b>	<b>-3,993,002.80</b>	<b>19,434,832.08</b>	<b>-17.04%</b>



## 6. 母公司现金流量表

项目名称	2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
<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	356,024,300.36		356,024,300.36	0.00%
收到的税费返还	1,003,038.56		1,003,038.56	0.00%
收到其他与经营活动有关的现金	1,562,147.93		1,562,147.93	0.00%
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>358,589,486.85</b>		<b>358,589,486.85</b>	<b>0.00%</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	315,599,186.99		315,599,186.99	0.00%
支付给职工以及为职工支付的现金	11,341,310.63		11,341,310.63	0.00%
支付的各项税费	3,406,919.76		3,406,919.76	0.00%
支付其他与经营活动有关的现金	14,052,662.76	9,662.90	14,062,325.66	-0.07%
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>344,400,080.14</b>	<b>9,662.90</b>	<b>344,409,743.04</b>	<b>0.00%</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>14,189,406.71</b>	<b>-9,662.90</b>	<b>14,179,743.81</b>	<b>0.07%</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资收到的现金	39,400,000.00		39,400,000.00	0.00%
取得投资收益收到的现金	28,032.02		28,032.02	0.00%
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>39,428,032.02</b>		<b>39,428,032.02</b>	<b>0.00%</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,120,506.08		13,120,506.08	0.00%
投资支付的现金	53,858,100.42		53,858,100.42	0.00%
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>66,978,606.50</b>		<b>66,978,606.50</b>	<b>0.00%</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-27,550,574.48</b>		<b>-27,550,574.48</b>	<b>0.00%</b>



三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款收到的现金	109,858,530.57		109,858,530.57	0.00%
筹资活动现金流入小计	<b>109,858,530.57</b>		<b>109,858,530.57</b>	<b>0.00%</b>
偿还债务支付的现金	84,872,787.71		84,872,787.71	0.00%
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,568,094.04		3,568,094.04	0.00%
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	2,985,750.00		2,985,750.00	0.00%
筹资活动现金流出小计	<b>91,426,631.75</b>		<b>91,426,631.75</b>	<b>0.00%</b>
筹资活动产生的现金流量净额	<b>18,431,898.82</b>		<b>18,431,898.82</b>	<b>0.00%</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<b>621,509.11</b>		<b>621,509.11</b>	<b>0.00%</b>
五、现金及现金等价物净增加额	<b>5,692,240.16</b>	<b>-9,662.90</b>	<b>5,682,577.26</b>	<b>0.17%</b>
加：期初现金及现金等价物余额	12,124,999.81		12,124,999.81	0.00%
六、期末现金及现金等价物余额	<b>17,817,239.97</b>	<b>-9,662.90</b>	<b>17,807,577.07</b>	<b>0.05%</b>

## 7. 主要财务指标

项目	主要财务指标影响项目			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	325,494,917.43	13,599,020.48	339,093,937.91	4.18%
负债合计	202,015,161.37	20,478,780.07	222,493,941.44	10.14%
未分配利润	49,419,595.84	-9,530,546.58	39,889,049.26	-19.28%
归属于母公司所有者权益合计	123,479,756.06	-6,848,174.04	116,631,582.02	-5.55%
少数股东权益		-31,585.55	-31,585.55	
所有者权益合计	123,479,756.06	-6,879,759.59	116,599,996.47	-5.57%



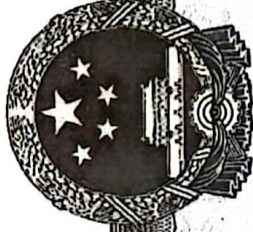
加权平均净资产 收益率% (扣非前)	20.98	-3.35	17.63	-15.95%
加权平均净资产 收益率% (扣非后)	19.92	-3.25	16.67	-16.30%
营业收入	314,574,951.00	-5,498,527.09	309,076,423.91	-1.75%
净利润	23,191,883.66	-3,992,063.42	19,199,820.24	-17.21%
归属于母公司所 有者的净利润	23,191,883.66	-3,985,432.52	19,206,451.14	-17.18%
少数股东损益		-6,630.90	-6,630.90	

江苏美特林科特殊合金股份有限公司

(加盖公章)

2024年4月29日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067



市场主体登记注册信息查询系统  
扫描二维码即可查询

仅供出报告使用,其他无效。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所(普通合伙)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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、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】



登记机关

2024年01月15日

证书序号: 0001247

# 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》。

仅供出报告使用，其他无效。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会[2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



证书编号: 310001080008  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2009年02月26日  
 Date of Issuance



姓名: 张朱华  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1982-09-12  
 Date of birth  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码: 310230198209120870  
 Identity card No.



张朱华(310001080008)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31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.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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.

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

仅供出报告使用, 其他无效



张朱华(310001080008)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日



张朱华年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 邱静  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1986-05-19  
 工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 身份证号码 Identity card No. 410526198605198960

仅供出报告使用，其他无效

证书编号: 110101500334  
 注册注册会计师: 上海册注册会计师协会  
 有效期至: 2020年06月15日  
 发证日期: 2020年08月31日



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



年 月 日

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.



邱静(110101500334)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

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.



邱静(110101500334)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日