

**苏州创扬新材料科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364878

传真：(010) 68364875

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

关于苏州创扬新材料科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 430005 号

苏州创扬新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了苏州创扬新材料科技股份有限公司（以下简称“创扬股份”）2023 年的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第 430478 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《苏州创扬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》以及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、完整的审核证据是创扬股份管理层的责任。

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，创扬股份编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《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《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，如实反映了创扬股份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创扬股份对外披露之用，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：

中国·北京

中国注册会计师：




2024 年 04 月 29 日

苏州创扬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)

苏州创扬新材料科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)(以下简称“公司”或“本公司”)于近期自主梳理发现以下前期会计差错事项, 本公司已对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

公司于近期发现, 公司编制的 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。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 2024 年 4 月 29 日第二届董事会第十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》, 公司根据董事会决议, 对相关重大会计差错事项进行了调整。

二、具体的差错及会计处理

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, 主要包括对新金融工具准则的应用、对存货跌价准备的重新评估、费用跨期、固定资产转固等。具体受影响的报表项目前后对比及说明情况如见以下说明。

1、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的合并报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	196,851,195.00	183,043,095.13	-13,808,099.87	1.1.1
其他应收款	7,449,347.99	5,799,409.93	-1,649,938.06	1.1.1/1.1.2
存货	35,292,514.04	33,164,530.41	-2,127,983.63	1.1.3
固定资产	146,545,985.14	147,436,969.64	890,984.50	1.1.4
在建工程	1,570,486.17	375,795.92	-1,194,690.25	1.1.4
递延所得税资产	3,343,494.86	5,852,352.64	2,508,857.78	1.1.5
应付账款	24,010,621.05	24,329,205.12	318,584.07	1.1.6
应交税费	14,394,363.36	14,471,952.51	77,589.15	1.1.5
其他应付款	21,742,163.49	20,892,277.09	-849,886.40	1.1.6
盈余公积	7,071,696.72	6,631,653.84	-440,042.88	1.1.8
未分配利润	116,571,113.76	102,964,138.57	-13,606,975.19	/
营业收入	230,751,710.25	231,073,696.50	321,986.25	1.1.7
销售费用	4,012,312.78	4,302,705.33	290,392.55	1.1.2
管理费用	15,126,477.95	15,239,973.62	113,495.67	1.1.4
信用减值损失	-15,343,709.21	-17,864,323.25	-2,520,614.04	1.1.1
资产减值损失	-	-2,127,983.63	-2,127,983.63	1.1.3
所得税费用	659,385.09	-140,601.32	-799,986.41	1.1.5
净利润	16,151,714.77	12,221,201.54	-3,930,513.23	/
销售商品、提供劳务 收到的现金	161,412,810.04	137,514,294.45	-23,898,515.59	1.1.9
取得借款收到的现 金	219,280,299.00	243,178,814.59	23,898,515.59	1.1.9

受影响的母公司报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	86,289,363.57	81,785,785.26	-4,503,578.31	1.1.1
其他应收款	1,671,050.86	1,435,268.36	-235,782.50	1.1.1/1.1.2
存货	14,730,387.02	14,107,461.83	-622,925.19	1.1.3
递延所得税资产	571,621.98	1,340,597.51	768,975.53	1.1.5
盈余公积	7,071,696.72	6,631,653.84	-440,042.88	1.1.8
未分配利润	63,838,152.14	59,684,884.55	-4,153,267.59	1.1.8
销售费用	1,091,080.73	1,260,537.23	169,456.50	1.1.2
信用减值损失	-3,229,479.88	-3,621,982.39	-392,502.51	1.1.1
资产减值损失	-	-622,925.19	-622,925.19	1.1.3
所得税费用	-52,026.28	-204,340.44	-152,314.16	1.1.5
净利润	5,710,106.65	4,677,536.61	-1,032,570.04	/
销售商品、提供劳务 收到的现金	110,002,465.43	92,125,714.66	-17,876,750.77	1.1.9
取得借款收到的现金	137,876,750.77	155,753,501.54	17,876,750.77	1.1.9

说明 1.1.1: 公司根据金融工具减值政策和应收款项余额, 调整应收账款、其他应收款、信用减值损失。

说明 1.1.2: 公司重新梳理了各项往来款, 对各项费用跨期进行了调整。

说明 1.1.3: 公司重新评估了存货跌价准备计提情况, 对存货跌价准备计提进行了调整。

说明 1.1.4: 对已达到预定可使用状态的在建工程予以转固, 并对累计折旧的影响进行调整。

说明 1.1.5: 根据税前利润变化调整相应的所得税费用。

说明 1.1.6: 对预提项目按性质进行了重分类。

说明 1.1.7: 调整未按期确认的租金收入。

说明 1.1.8: 根据对净利润的影响调整相应的盈余公积。

说明 1.1.9: 将贴现无法终止确认票据的取得的现金重分类至筹资活动。

2、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的合并报表项目 名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	155,355,778.00	144,323,282.35	-11,032,495.65	2.1.1
其他应收款	8,566,649.15	6,952,113.46	-1,614,535.69	2.1.1/2.1.2
固定资产	171,632,945.56	172,637,425.73	1,004,480.17	2.1.3
在建工程	8,328,003.96	7,133,313.71	-1,194,690.25	2.1.3
递延所得税资产	782,173.96	2,474,946.02	1,692,772.06	2.1.5
应交税费	6,106,978.55	6,138,707.64	31,729.09	2.1.5
其他应付款	22,351,714.26	22,172,158.93	-179,555.33	2.1.4
盈余公积	6,519,974.22	6,163,900.18	-356,074.04	2.1.5
未分配利润	100,060,614.66	89,784,526.45	-10,276,088.2101	/
营业收入	181,281,520.47	181,445,771.85	164,251.38	2.1.4
销售费用	3,376,124.63	3,586,513.13	210,388.50	2.1.2
管理费用	14,819,301.51	14,932,797.18	113,495.67	2.1.3
信用减值损失	81,759.01	-11,654,704.33	-11,736,463.34	2.1.1
所得税费用	1,293,545.95	-323,463.27	-1,617,009.22	2.1.5
净利润	16,085,653.96	5,806,567.05	-10,279,086.91	/
销售商品、提供劳务 收到的现金	135,907,495.69	111,187,694.11	-24,719,801.58	2.1.7
取得借款收到的现金	186,149,795.03	210,869,596.61	24,719,801.58	2.1.7

受影响的母公司报表 项目名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
应收账款	80,989,515.57	76,878,439.77	-4,111,075.80	2.1.1
其他应收款	1,408,526.25	1,342,200.25	-66,326.00	2.1.1/2.1.2
递延所得税资产	87,199.99	703,861.36	616,661.37	2.1.5
盈余公积	6,519,974.22	6,163,900.18	-356,074.04	2.1.6
未分配利润	58,679,767.99	55,475,101.60	-3,204,666.39	/
销售费用	904,500.16	970,826.16	66,326.00	
信用减值损失	230,230.81	-3,880,844.99	-4,111,075.80	2.1.1
所得税费用	548,662.22	-67,999.15	-616,661.37	2.1.5
净利润	8,141,485.70	4,580,745.27	-3,560,740.43	/
销售商品、提供劳务 收到的现金	100,073,741.26	85,854,656.94	-14,219,084.32	2.1.7
取得借款收到的现金	146,793,494.03	161,012,578.35	14,219,084.32	2.1.7

说明 2.1.1：公司根据金融工具减值政策和应收款项余额，调整应收账款、其他应收款、信用减值损失。

说明 2.1.2：公司重新梳理了各项往来款，对各项费用跨期进行了调整。

说明 2.1.3：对已达到预定可使用状态的在建工程予以转固，并对累计折旧的影响进行调整。

说明 2.1.4：调整未按期确认的租金收入。

说明 2.1.5：根据税前利润变化调整相应的所得税费用。

说明 2.1.6：根据对净利润的影响调整相应的盈余公积。

说明 2.1.7：将贴现无法终止确认票据的取得的现金重分类至筹资活动。

3、2020 年度受影响的报表项目前后对比情况

受影响的合并报表项目 名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
其他应收款	6,025,389.15	5,325,209.65	-700,179.50	3.1.1/3.1.4
固定资产	178,828,344.01	179,946,319.85	1,117,975.84	3.1.2
在建工程	18,418,557.56	17,223,867.31	-1,194,690.25	3.1.2
递延所得税资产	1,064,811.14	1,124,148.84	59,337.70	3.1.3
未分配利润	84,359,802.91	83,716,350.09	-643,452.82	/
销售费用	4,437,892.82	4,544,695.32	106,802.50	3.1.4
管理费用	14,339,444.92	14,416,159.33	76,714.41	3.1.2
净利润	4,019,575.03	3,836,058.12	-183,516.91	/

母公司报表项目未受影响

说明 3.1.1：公司根据金融工具减值政策和应收款项余额，调整应收账款、其他应收款、信用减值损失。

说明 3.1.2：对已达到预定可使用状态的在建工程予以转固，并对累计折旧的影响进行调整。

说明 3.1.3：根据税前利润变化调整相应的所得税费用。

说明 3.1.4：公司重新梳理了各项往来款，对各项费用跨期进行了调整。

4、2019年受影响的报表项目前后对比情况

受影响的合并报表项目 名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
其他应收款	4,779,293.89	4,185,916.89	-593,377.00	4.1.1
递延所得税资产	387,054.54	446,392.24	59,337.70	4.1.2
未分配利润	80,660,298.22	80,126,258.92	-534,039.30	/

母公司报表项目未受影响

说明 4.1.1：公司针对可能无法收回的履约保证金计提坏账准备。

说明 4.1.2：针对坏账准备的计提调整所得税费用及递延所得税资产。

5、2018年受影响的报表项目前后对比情况

受影响的合并报表项目 名称	更正前	更正后	累积影响数	说明
其他应收款	4,983,545.61	4,390,168.61	-593,377.00	4.1.1
递延所得税资产	199,921.01	259,258.71	59,337.70	4.1.2
未分配利润	52,524,083.84	51,990,044.54	-534,039.30	/
信用减值损失		-593,377.00	-593,377.00	4.1.1
所得税费用	3,982,703.61	3,923,365.91	-59,337.70	4.1.2
净利润	26,265,730.80	25,731,691.50	-534,039.30	/

说明 4.1.1：公司针对可能无法收回的履约保证金计提坏账准备。

说明 4.1.2：针对坏账准备的计提调整所得税费用及递延所得税资产。

苏州创扬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



扫描市场主体身份码
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



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

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。

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



姓 名 蔡海健
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1978-09-01
 Date of birth _____
 工作单位 北京中证天通会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码 320681197809015037
 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.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日

证书编号: 310003580001
 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: 2014年 08月 26日
 Date of issuance y m d

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.



蔡海健(310003580001)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

蔡海健(310003580001)
 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 月 日
 y m d

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.



海健的年检二维码

年 月 日
 y m d



姓名 蒋聃秋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-10-12
Date of birth
工作单位 毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙) 上海分所
Working unit
身份证号码 310109198610120512
Identity card No.

110002411485

证书编号:
No. of Certificate

上海市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 07 30
Date of Issuance 年 月 日
/y /m /d

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 月 日
/y /m /d

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

毕马威 事务所
CPAs
上海分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 12 月 26 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中发华 事务所
CPAs
上海分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 12 月 26 日
/y /m /d