

**关于徐州宏阳新材料科技股份有限公司
前期会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

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说明的
鉴证报告

徐州宏阳新材料科技股份有限公司关于前期会计差错更正的说明 1-15

关于徐州宏阳新材料科技股份有限公司 前期会计差错更正的 专项鉴证报告

致同专字（2025）第 110A009332 号

徐州宏阳新材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受徐州宏阳新材料科技股份有限公司（以下简称“宏阳新材”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了宏阳新材 2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 23 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2025）第 110A015226 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的宏阳新材前期会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》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》的相关规定，编制宏阳新材前期会计差错更正专项说明，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是宏阳新材管理层的责任。

治理层负责监督前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，

我们结合宏阳新材实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们认为后附由宏阳新材编制的前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了前期会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解宏阳新材前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供宏阳新材披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师




中国注册会计师




中国·北京

二〇二五年四月二十三日

徐州宏阳新材料科技股份有限公司

关于前期会计差错更正的说明

徐州宏阳新材料科技股份有限公司（以下简称“宏阳新材”）在开展编制 2024 年度财务报表过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度和 2023 年度财务报表进行了修改。

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《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，本公司对相关差错事项进行更正，具体情况如下（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、前期会计差错更正的审批程序

关于前期会计差错更正的说明业经宏阳新材董事会于 2025 年 4 月 23 日批准对外报出。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对前期会计差错进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

（1）对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2023 年度合并利润表、合并现金流量表的影响

受影响的财务报表项目	期末合并资产负债表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
应收账款	696,431.06	854,901.04	-158,469.98	注 1.1
预付款项	37,450,229.65	37,888,439.42	-438,209.77	注 1.2
其他应收款	724,823.47	457,820.00	267,003.47	注 1.3
存货	237,801,733.32	238,194,974.83	-393,241.51	注 1.4
其他流动资产	22,724,846.78	23,940,287.63	-1,215,440.85	注 1.5
固定资产	112,390,876.31	110,391,655.63	1,999,220.68	注 1.6
使用权资产	2,693,095.45	1,579,175.55	1,113,919.90	注 1.7
长期待摊费用	20,278,066.07	19,624,889.55	653,176.52	注 1.8
递延所得税资产	1,065,970.63	963,402.94	102,567.69	注 1.9
其他非流动资产	15,525,500.00	15,569,300.00	-43,800.00	注 1.10
资产合计	451,351,572.74	449,464,846.59	1,886,726.15	
短期借款	9,012,925.00	9,012,787.50	137.50	注 1.11
应付账款	35,027,673.30	30,068,795.56	4,958,877.74	注 1.12

受影响的财务报表项目	期末合并资产负债表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
合同负债	13,135,082.90	13,564,689.68	-429,606.78	注 1.13
应付职工薪酬	3,166,972.73	614,911.60	2,552,061.13	注 1.14
应交税费	10,585,534.61	10,408,184.90	177,349.71	注 1.15
其他应付款	14,382,789.10	14,289,089.17	93,699.93	注 1.16
一年内到期的非流动负债	199,252.27	217,023.74	-17,771.47	注 1.17
其他流动负债	1,707,560.78	1,763,409.64	-55,848.86	注 1.18
租赁负债	2,585,441.83	1,413,657.57	1,171,784.26	注 1.19
递延收益	813,771.43	1,036,000.00	-222,228.57	注 1.20
递延所得税负债	403,964.32	236,876.33	167,087.99	注 1.21
负债合计	91,020,968.27	82,625,425.69	8,395,542.58	
资本公积	86,928,862.41	103,311,354.68	-16,382,492.27	注 1.22
专项储备	17,294,511.37	14,559,410.27	2,735,101.10	注 1.23
盈余公积	26,401,698.91	25,100,801.19	1,300,897.72	注 1.24
未分配利润	228,819,033.40	222,981,356.38	5,837,677.02	注 1.25
归属于母公司股东权益合计	359,444,106.09	365,952,922.52	-6,508,816.43	
股东权益合计	359,444,106.09	365,952,922.52	-6,508,816.43	
负债和股东权益总计	450,465,074.36	448,578,348.21	1,886,726.15	

(续)

受影响的财务报表项目	合并利润表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
营业收入	919,302,706.94	919,470,757.16	-168,050.22	注 1.26
营业成本	776,565,220.35	778,760,154.16	-2,194,933.81	注 1.27
税金及附加	3,818,522.79	3,810,137.82	8,384.97	注 1.28
销售费用	3,956,026.27	3,974,041.91	-18,015.64	注 1.29
管理费用	23,279,077.43	23,193,384.36	85,693.07	注 1.30
研发费用	6,810,028.60	6,513,424.83	296,603.77	注 1.31
财务费用	51,904.88	-4,797.32	56,702.20	注 1.32
其他收益	3,173,145.90	3,442,917.33	-269,771.43	注 1.33
信用减值损失	680,425.71	-299,335.47	979,761.18	注 1.34
营业外收入	81,025.30	287,268.14	-206,242.84	注 1.35
营业外支出	511,978.17	399,071.06	112,907.11	注 1.36
所得税费用	15,329,285.68	15,200,473.92	128,811.76	注 1.37
净利润	92,914,268.47	91,054,725.21	1,859,543.26	
归属于母公司股东的净利润	92,914,268.47	91,054,725.21	1,859,543.26	

(续)

受影响的财务报表项目	合并现金流量表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
销售商品、提供劳务收到的现金	1,056,407,386.10	1,069,324,266.49	-12,916,880.39	注 1.38
收到其他与经营活动有关的现金	11,744,407.98	34,395,102.51	-22,650,694.53	注 1.39
购买商品、接受劳务支付的现金	922,008,803.46	948,903,382.35	-26,894,578.89	注 1.40
支付给职工以及为职工支付的现金	38,489,514.66	35,770,546.67	2,718,967.99	注 1.41
支付的各项税费	44,549,522.66	46,984,912.42	-2,435,389.76	注 1.42
支付其他与经营活动有关的现金	22,782,464.03	31,385,912.39	-8,603,448.36	注 1.43
经营活动产生的现金流量净额	40,321,489.27	40,674,615.17	-353,125.90	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27,525,172.81	28,195,085.91	-669,913.10	注 1.44
投资活动产生的现金流量净额	-27,525,172.81	-28,195,085.91	669,913.10	
取得借款收到的现金	9,000,000.00	9,000,000.00	--	
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	9,000,000.00	--	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	401,300.00	401,300.00	--	
支付其他与筹资活动有关的现金	316,787.20	-	316,787.20	注 1.45
筹资活动产生的现金流量净额	-718,087.20	-401,300.00	-316,787.20	
现金及现金等价物净增加额	12,078,229.26	12,078,229.26	--	
加：期初现金及现金等价物余额	82,423,574.78	82,423,574.78	--	
期末现金及现金等价物余额	94,501,804.04	94,501,804.04	--	

注 1.1: 应收账款减少主要原因系应收账款重分类调整所致。

注 1.2: 预付款项减少主要原因系长期费用挂账调整所致。

注 1.3: 其他应收款增加主要原因系合并范围外关联方往来调整所致。

注 1.4: 存货减少主要原因系在途物资、运费跨期、库存商品调整至主营业务成本调整所致。

注 1.5: 其他流动资产减少主要原因系中介机构服务费费用挂账及待抵扣进项税调整所致。

注 1.6: 固定资产增加主要原因系调增固定资产原值及暂估应付款所致。

注 1.7: 使用权资产增加主要原因系按照租赁合同重新测算使用权资产及租赁负债调整所致。

注 1.8: 长期待摊费用增加主要原因系煤矿绿色开采注浆充填防沉降工程测算摊销差异调整所致。

注 1.9: 递延所得税资产增加主要原因系租赁负债可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产调整所致。

注 1.10: 其他非流动资产减少主要原因系预付设备工程款重分类调整所致。

注 1.11: 短期借款增加主要原因系计提利息调整所致。

注 1.12: 应付账款增加主要原因系调增固定资产原值及暂估应付款、跨期运费调整所致。

注 1.13: 合同负债减少主要原因系预收客户货款调整所致。

注 1.14: 应付职工薪酬增加主要原因系薪酬跨期调整所致。

注 1.15: 应交税费增加主要原因系待抵扣进项税及所得税调整所致。

注 1.16: 其他应付款增加主要原因系其他应付中介机构服务费调整所致。

注 1.17: 一年内到期的非流动负债减少主要原因系一年内到期的租赁负债调整所致。

注 1.18: 其他流动负债减少主要原因系待转销项税额调整所致。

注 1.19: 租赁负债增加主要原因系按照租赁合同重新测算使用权资产及租赁负债调整所致。

注 1.20: 递延收益减少主要原因系政府补助调整所致。

注 1.21: 递延所得税负债增加主要原因系使用权资产应纳税暂时性差异调整所致。

注 1.22: 资本公积增减主要原因系由于本期同一控制下企业合并的追溯调整, 将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的, 自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”、2021年5月31日股改复核审计净资产值与股本差异调整所致。

注 1.23: 专项储备增加主要原因系计提安全生产费调整所致。

注 1.24: 盈余公积增加主要原因系计提法定盈余公积调整所致。

注 1.25: 未分配利润增加主要原因系由于本期同一控制下企业合并的追溯调整, 将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的, 自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”及其他差异调整所致。

注 1.26: 营业收入减少主要原因系收入跨期调整所致。

注 1.27: 营业成本减少主要原因系运费跨期调整所致。

注 1.28: 税金及附加增加主要原因系印花税跨期调整所致。

注 1.29: 销售费用减少主要原因系薪酬跨期调整所致。

注 1.30: 管理费用减少主要原因系费用挂账转回调整所致。

注 1.31: 研发费用增加主要原因系委外研发调整调整所致。

注 1.32: 财务费用增加主要原因系租赁负债未确认融资费用调整所致。

注 1.33: 其他收益减少主要原因系政府补助调整至递延收益所致。

注 1.34: 信用减值损失增加主要原因系应收账款坏账调整所致。

注 1.35: 营业外收入减少主要原因系无需支付款项的调整所致。

注 1.36: 营业外支出增加主要原因系滞纳金调整所致。

注 1.37: 所得税费用减少主要原因系递延所得税费用调整所致。

注 1.38: 销售商品、提供劳务收到的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未收到现金流调整所致。

注 1.39: 收到其他与经营活动有关的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未收到现金流调整所致。

注 1.40: 购买商品、接受劳务支付的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未支付现金流调整所致。

注 1.41: 支付给职工以及为职工支付的现金增加主要原因系公司代扣代缴支付给员工薪酬对应个人所得税调整所致。

注 1.42: 支付的各项税费减少主要原因系公司代扣代缴支付给员工薪酬对应个人所得税调整所致。

注 1.43: 支付其他与经营活动有关的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未支付现金流调整所致。

注 1.44: 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少主要原因系调减实际未支付现金流调整所致。

注 1.45: 支付其他与筹资活动有关的现金增加主要原因系支付租赁租金调整所致。

(2) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表及 2022 年度合并利润表、合并现金流量表的影响

受影响的财务报表项目	期末合并资产负债表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
应收账款	7,851,935.72	7,921,323.39	-69,387.67	注 2.1
预付款项	29,790,912.95	37,339,975.32	-7,549,062.37	注 2.2
其他应收款	1,476,420.00	1,235,490.00	240,930.00	注 2.3
存货	151,820,880.20	146,197,012.25	5,623,867.95	注 2.4
其他流动资产	16,920,072.38	17,498,459.77	-578,387.39	注 2.5
固定资产	113,057,757.62	111,514,354.61	1,543,403.01	注 2.6
使用权资产	2,897,965.55	626,768.91	2,271,196.64	注 2.7
长期待摊费用	20,581,319.11	19,928,142.59	653,176.52	注 2.8
递延所得税资产	1,210,157.15	806,455.90	403,701.25	注 2.9
其他非流动资产	6,673,166.00	6,656,153.09	17,012.91	注 2.10
资产合计	352,280,586.68	349,724,135.83	2,556,450.85	
短期借款	9,000,000.00	9,012,925.00	-12,925.00	注 2.11
应付账款	30,299,625.78	24,967,202.99	5,332,422.79	注 2.12
合同负债	4,698,774.16	4,156,497.56	542,276.60	注 2.13
应付职工薪酬	2,691,289.69	184,844.19	2,506,445.50	注 2.14
应交税费	9,680,508.91	9,560,720.74	119,788.17	注 2.15
其他应付款	12,281,935.13	12,184,194.64	97,740.49	注 2.16
一年内到期的非流动负债	181,286.00	295,339.13	-114,053.13	注 2.17
其他流动负债	601,657.17	531,208.90	70,448.27	注 2.18
租赁负债	2,765,643.94	329,509.61	2,436,134.33	注 2.19
递延收益	888,000.00	1,480,000.00	-592,000.00	注 2.20
递延所得税负债	434,694.83	94,015.34	340,679.49	注 2.21
负债合计	73,523,415.61	62,796,458.10	10,726,957.51	
资本公积	86,928,862.41	103,311,354.68	-16,382,492.27	注 2.22
专项储备	17,722,792.54	14,789,838.41	2,932,954.13	注 2.23
盈余公积	17,535,731.65	16,389,401.48	1,146,330.17	注 2.24
未分配利润	144,770,732.19	140,638,030.88	4,132,701.31	注 2.25
归属于母公司股东权益合计	266,958,118.79	275,128,625.45	-8,170,506.66	
股东权益合计	266,958,118.79	275,128,625.45	-8,170,506.66	
负债和股东权益总计	340,481,534.40	337,925,083.55	2,556,450.85	

(续)

受影响的财务报表项目	合并利润表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
营业收入	632,743,124.65	632,579,888.94	163,235.71	注 2.26

营业成本	534,922,627.78	528,792,425.97	6,130,201.81	注 2.27
税金及附加	3,111,864.57	3,107,630.90	4,233.67	注 2.28
销售费用	2,431,858.58	2,430,090.20	1,768.38	注 2.29
管理费用	17,231,313.26	16,092,427.79	1,138,885.47	注 2.30
财务费用	451,389.82	369,231.70	82,158.12	注 2.31
其他收益	3,751,225.67	3,753,143.93	-1,918.26	注 2.32
信用减值损失	1,637,069.69	443,306.41	1,193,763.28	注 2.33
资产处置收益	31,480.30	84,994.49	-53,514.19	注 2.34
营业外收入	29,110.34	1,409.55	27,700.79	注 2.35
营业外支出	860,289.76	2,071,833.49	-1,211,543.73	注 2.36
所得税费用	10,134,324.09	10,099,736.02	34,588.07	注 2.37
净利润	63,526,820.03	68,377,844.49	-4,851,024.46	
归属于母公司股东的净利润	63,526,820.03	68,377,844.49	-4,851,024.46	

(续)

受影响的财务报表项目	合并现金流量表			说明
	追溯调整后	追溯调整前	调整数	
销售商品、提供劳务收到的现金	711,470,323.91	778,333,037.50	-66,862,713.59	注 2.38
收到的税费返还	1,552,771.42	1,248,291.87	304,479.55	注 2.39
收到其他与经营活动有关的现金	41,205,455.03	47,906,423.17	-6,700,968.14	注 2.40
购买商品、接受劳务支付的现金	523,146,054.27	560,901,010.59	-37,754,956.32	注 2.41
支付给职工以及为职工支付的现金	29,403,825.89	31,769,058.51	-2,365,232.62	注 2.42
支付的各项税费	43,081,518.78	42,020,180.13	1,061,338.65	注 2.43
支付其他与经营活动有关的现金	34,822,488.45	62,785,967.71	-27,963,479.26	注 2.44
经营活动产生的现金流量净额	123,774,662.97	130,011,535.60	-6,236,872.63	
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	--	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	74,123,203.04	80,676,964.75	-6,553,761.71	注 2.45
投资活动产生的现金流量净额	-73,623,203.04	-80,176,964.75	6,553,761.71	
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	--	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,282,000.00	10,318,425.00	-36,425.00	注 2.46
支付其他与筹资活动有关	334,314.00	--	334,314.00	注 2.47

的现金				
筹资活动产生的现金流量净额	2,297,861.00	2,595,750.00	-297,889.00	
现金及现金等价物净增加额	52,449,320.93	52,430,320.85	19,000.08	注 2.48
加：期初现金及现金等价物余额	29,974,253.85	29,993,253.93	-19,000.08	
期末现金及现金等价物余额	82,423,574.78	82,423,574.78	--	

注 2.1：应收账款减少主要原因系应收账款重分类调整所致。

注 2.2：预付款项减少主要原因系运费跨期调整、预付款项转入在途物资等因素调整所致。

注 2.3：其他应收款增加主要原因系合并范围外关联方往来款调整所致。

注 2.4：存货增加主要原因系预付款项转入在途物资、存货盘亏等因素调整所致。

注 2.5：其他流动资产减少主要原因系待抵扣进项税调整所致。

注 2.6：固定资产增加主要原因系调增固定资产原值及暂估应付款所致。

注 2.7：使用权资产增加主要原因系按照租赁合同重新测算使用权资产及租赁负债调整所致。

注 2.8：长期待摊费用增加主要原因系系煤矿绿色开采注浆充填防沉降工程测算摊销差异调整所致。

注 2.9：递延所得税资产增加主要原因系租赁负债可抵扣暂时性差异计提递延所得税资产调整所致。

注 2.10：其他非流动资产增加主要原因系预付设备工程款重分类调整所致。

注 2.11：短期借款减少主要原因系冲回计提利息调整所致。

注 2.12：应付账款增加主要原因系调增固定资产原值及暂估应付款调整所致。

注 2.13：合同负债增加主要原因系预收客户货款调整所致。

注 2.14：应付职工薪酬增加主要原因系薪酬跨期调整所致。

注 2.15：应交税费增加主要原因系待抵扣进项税调整所致。

注 2.16：其他应付款增加主要原因系收到客户押金往来款调整所致。

注 2.17：一年内到期的非流动负债减少主要原因系一年内到期的租赁负债调整所致。

注 2.18: 其他流动负债增加主要原因系待转销项税额调整所致。

注 2.19: 租赁负债增加主要原因系按照租赁合同重新测算使用权资产及租赁负债调整所致。

注 2.20: 递延收益减少主要原因系政府补助调整所致。

注 2.21: 递延所得税负债增加主要原因系使用权资产应纳税暂时性差异调整所致。

注 2.22: 资本公积减少主要原因系由于本期同一控制下企业合并的追溯调整, 将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的, 自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”、2021年5月31日股改复核审计净资产值与股本差异调整所致。

注 2.23: 专项储备增加主要原因系计提安全生产费调整所致。

注 2.24: 盈余公积增加主要原因系计提法定盈余公积调整所致。

注 2.25: 分配利润增加主要原因系由于本期同一控制下企业合并的追溯调整, 将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的, 自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”及其他差异调整所致。

注 2.26: 营业收入增加主要原因系收入跨期调整所致。

注 2.27: 营业成本增加主要原因系计提安全生产费、薪酬跨期、运费跨期以及折旧调整所致。

注 2.28: 税金及附加增加主要原因系印花税跨期调整所致。

注 2.29: 销售费用增加主要原因系薪酬跨期、费用跨期调整所致。

注 2.30: 管理费用增加主要原因系存货盘亏调整所致。

注 2.31: 财务费用增加主要原因系利息支出调整所致。

注 2.32: 其他收益减少主要原因系政府补助调整所致。

注 2.33: 信用减值损失增加主要原因系应收账款坏账准备调整所致。

注 2.34: 资产处置收益减少主要原因系固定资产报废差异调整所致。

注 2.35: 营业外收入增加主要原因系政府补助调整所致。

注 2.36: 营业外支出减少主要原因系固定资产报废调整所致。

注 2.37: 所得税费用减少主要原因系递延所得税费用调整所致。

注 2.38: 销售商品、提供劳务收到的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未收到现金流调整所致。

注 2.39: 收到的税费返还增加主要原因系调增实际收到税费返还所致。

注 2.40: 收到其他与经营活动有关的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未收到现金流调整所致。

注 2.41: 购买商品、接受劳务支付的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未支付现金流调整所致。

注 2.42: 支付给职工以及为职工支付的现金减少主要原因系调减公司本期期末未缴纳代扣代缴支付给员工薪酬对应个人所得税调整所致。

注 2.43: 支付的各项税费增加主要原因系调增公司支付房产、印花等税费增加所致。

注 2.44: 支付其他与经营活动有关的现金减少主要原因系合并范围内往来抵消现金流及调减实际未支付现金流调整所致。

注 2.45: 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少主要原因系调减实际未支付现金流调整所致。

注 2.46: 分配股利、利润或偿付利息支付的现金减少主要原因系调减实际未支付现金流调整所致。

注 2.47: 支付其他与筹资活动有关的现金增加主要原因系支付租赁租金调整所致。

(3) 对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表及 2023 年度母公司利润表、现金流量表的影响

受影响的财务报表项目	期末资产负债表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
应收账款	641,556.54	4,968,229.71	-4,326,673.17
预付款项	36,427,077.45	36,865,287.24	-438,209.79
其他应收款	5,452,413.49	5,141,507.58	310,905.91
存货	237,801,733.32	238,194,974.83	-393,241.51
其他流动资产	21,714,134.12	22,914,934.53	-1,200,800.41
长期股权投资	45,528,120.47	45,074,746.44	453,374.03
固定资产	112,260,303.59	110,261,082.91	1,999,220.68
使用权资产	2,693,095.45	1,579,175.55	1,113,919.90
长期待摊费用	20,278,066.07	19,624,889.55	653,176.52
递延所得税资产	1,060,748.83	958,180.38	102,568.45
其他非流动资产	725,500.00	769,300.00	-43,800.00

受影响的财务报表项目	期末资产负债表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
资产合计	484,582,749.33	486,352,308.72	-1,769,559.39
短期借款	9,012,925.00	9,012,787.50	137.50
应付账款	35,027,673.28	30,670,026.77	4,357,646.51
合同负债	13,132,250.99	13,562,925.89	-430,674.90
应付职工薪酬	3,113,163.64	614,911.60	2,498,252.04
应交税费	10,434,778.30	10,173,046.72	261,731.58
其他应付款	41,345,087.11	44,812,752.03	-3,467,664.92
一年内到期的非流动负债	199,252.27	217,023.74	-17,771.47
其他流动负债	1,707,192.63	1,763,180.35	-55,987.72
租赁负债	2,585,441.83	1,413,657.57	1,171,784.26
递延收益	813,771.43	1,036,000.00	-222,228.57
递延所得税负债	403,964.32	236,876.33	167,087.99
负债合计	117,775,500.80	113,513,188.50	4,262,312.30
资本公积	107,499,821.71	103,311,354.68	4,188,467.03
专项储备	17,294,511.37	14,559,410.27	2,735,101.10
盈余公积	24,774,216.32	25,100,801.19	-326,584.87
未分配利润	203,278,355.63	215,907,210.58	-12,628,854.95
股东权益合计	352,846,905.03	358,878,776.72	-6,031,871.69
负债和股东权益总计	470,622,405.83	472,391,965.22	-1,769,559.39

(续)

受影响的财务报表项目	利润表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
营业收入	913,874,977.13	913,991,544.16	-116,567.03
营业成本	777,330,037.18	779,371,191.03	-2,041,153.85
销售费用	3,956,026.27	3,974,041.91	-18,015.64
管理费用	21,727,546.26	21,377,730.85	349,815.41
研发费用	6,810,028.60	6,513,424.83	296,603.77
财务费用	62,507.35	5,805.15	56,702.20
其他收益	3,147,836.36	3,417,607.79	-269,771.43
信用减值损失	719,998.63	-270,027.76	990,026.39
营业外收入	80,985.30	253,381.54	-172,396.24
营业外支出	511,978.17	399,016.70	112,961.47
所得税费用	15,077,836.36	14,949,133.47	128,702.89
净利润	88,659,672.55	87,113,997.11	1,545,675.44

(续)

受影响的财务报表项目	现金流量表
------------	-------

	追溯调整后	追溯调整前	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	999,483,229.01	1,015,071,828.91	-15,588,599.90
收到其他与经营活动有关的现金	11,843,345.37	8,333,101.05	3,510,244.32
购买商品、接受劳务支付的现金	859,142,844.86	887,911,042.66	-28,768,197.80
支付给职工以及为职工支付的现金	37,446,436.53	34,729,517.33	2,716,919.20
支付的各项税费	43,150,225.04	45,586,217.92	-2,435,992.88
支付其他与经营活动有关的现金	21,984,860.52	5,222,818.72	16,762,041.80
经营活动产生的现金流量净额	49,602,207.43	49,955,333.33	-353,125.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,725,172.81	13,395,085.91	-669,913.10
投资支付的现金	15,000,000.00	15,000,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-27,725,172.81	-28,395,085.91	669,913.10
取得借款收到的现金	9,000,000.00	9,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	9,000,000.00	9,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	401,300.00	401,300.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	316,787.20	-	316,787.20
筹资活动产生的现金流量净额	-718,087.20	-401,300.00	-316,787.20
现金及现金等价物净增加额	21,158,947.42	21,158,947.42	-
加：期初现金及现金等价物余额	64,880,709.08	64,880,709.08	-
期末现金及现金等价物余额	86,039,656.50	86,039,656.50	-

母公司财务报表的差错更正事项同合并财务报表。

(4) 对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表及 2022 年度母公司利润表、现金流量表的影响

受影响的财务报表项目	期末资产负债表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
应收账款	18,249,762.63	14,159,631.42	4,090,131.21
预付款项	25,246,800.07	32,919,033.24	-7,672,233.17
其他应收款	1,476,420.00	5,993,080.02	-4,516,660.02
存货	151,877,401.16	146,197,012.25	5,680,388.91
其他流动资产	15,987,745.96	16,553,869.12	-566,123.16
长期股权投资	30,528,120.47	30,074,746.44	453,374.03
固定资产	112,910,694.60	111,367,291.59	1,543,403.01
使用权资产	2,897,965.55	626,768.91	2,271,196.64
长期待摊费用	20,581,319.11	19,928,142.59	653,176.52
递延所得税资产	1,206,913.23	803,262.39	403,650.84
其他非流动资产	6,673,166.00	6,656,153.09	17,012.91
资产合计	387,636,308.78	385,278,991.06	2,357,317.72
短期借款	9,000,000.00	9,012,925.00	-12,925.00
应付账款	30,299,625.78	24,885,875.32	5,413,750.46

受影响的财务报表项目	期末资产负债表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
合同负债	20,102,508.27	20,804,815.93	-702,307.66
应付职工薪酬	2,599,691.43	184,844.19	2,414,847.24
应交税费	9,476,317.83	9,331,622.58	144,695.25
其他应付款	10,618,009.90	10,118,519.07	499,490.83
一年内到期的非流动负债	181,286.00	295,339.13	-114,053.13
其他流动负债	2,604,142.59	2,695,442.58	-91,299.99
租赁负债	2,765,643.94	329,509.61	2,436,134.33
递延收益	888,000.00	1,480,000.00	-592,000.00
递延所得税负债	434,694.83	94,015.34	340,679.49
负债合计	88,969,920.57	79,232,908.75	9,737,011.82
资本公积	107,499,821.71	103,311,354.68	4,188,467.03
专项储备	17,722,792.54	14,789,838.41	2,932,954.13
盈余公积	15,908,249.06	16,389,401.48	-481,152.42
未分配利润	123,484,650.34	137,504,613.18	-14,019,962.84
股东权益合计	264,615,513.65	271,995,207.75	-7,379,694.10
负债和股东权益总计	353,585,434.22	351,228,116.50	2,357,317.72

(续)

受影响的财务报表项目	利润表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
营业收入	631,814,192.45	631,697,625.42	116,567.03
营业成本	539,368,812.08	533,375,026.64	5,993,785.44
销售费用	2,431,858.58	2,430,090.20	1,768.38
管理费用	16,345,604.49	15,392,847.60	952,756.89
财务费用	461,679.21	379,529.80	82,149.41
信用减值损失	969,973.51	380,947.58	589,025.93
资产处置收益	31,480.30	84,994.49	-53,514.19
营业外收入	29,110.34	418.34	28,692.00
营业外支出	860,119.01	2,071,662.74	-1,211,543.73
所得税费用	9,930,331.77	9,914,870.15	15,461.62
净利润	58,640,545.36	63,794,152.60	-5,153,607.24

(续)

受影响的财务报表项目	现金流量表		
	追溯调整后	追溯调整前	调整数
销售商品、提供劳务收到的现金	674,107,872.35	717,988,841.81	-43,880,969.46
收到的税费返还	987,930.15	-	987,930.15
收到其他与经营活动有关的现金	58,713,733.82	63,121,670.88	-4,407,937.06

购买商品、接受劳务支付的现金	493,123,859.99	516,173,856.96	-23,049,996.97
支付给职工以及为职工支付的现金	28,836,126.17	30,038,884.21	-1,202,758.04
支付的各项税费	40,986,900.87	40,478,452.72	508,448.15
支付其他与经营活动有关的现金	52,775,731.90	70,097,126.91	-17,321,395.01
经营活动产生的现金流量净额	118,086,917.39	124,322,191.89	-6,235,274.50
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	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	74,111,795.25	80,644,958.75	-6,533,163.50
投资支付的现金	10,350,000.00	10,350,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-83,961,795.25	-90,494,958.75	6,533,163.50
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	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,282,000.00	10,318,425.00	-36,425.00
支付其他与筹资活动有关的现金	334,314.00	-	334,314.00
筹资活动产生的现金流量净额	2,297,861.00	2,595,750.00	-297,889.00
现金及现金等价物净增加额	36,422,983.14	36,422,983.14	-
加：期初现金及现金等价物余额	28,457,725.94	28,457,725.94	-
期末现金及现金等价物余额	64,880,709.08	64,880,709.08	-

母公司财务报表的差错更正事项同合并财务报表。

(5) 上述会计差错更正对 2023 年度加权平均净资产收益率的影响数如下表：

受影响的项目	追溯调整后 (%)	追溯调整前 (%)	调整数 (%)
加权平均净资产收益率 (%)			
归属于公司普通股股东的净利润	23.48	21.65	1.83
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.99	20.97	2.02

(6) 上述会计差错更正对 2022 年度加权平均净资产收益率的影响数如下表：

受影响的项目	追溯调整后 (%)	追溯调整前 (%)	调整数 (%)
加权平均净资产收益率 (%)：			
归属于公司普通股股东的净利润	19.55	19.53	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.89	19.13	-0.24

(7) 上述会计差错更正对 2023 年度每股收益的影响数如下表：

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
每股收益：			

归属于公司普通股股东的净利润	0.93	0.91	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.91	0.88	0.03

(8) 上述会计差错更正对 2022 年度每股收益的影响数如下表:

受影响的项目	追溯调整后	追溯调整前	调整数
每股收益:			
归属于公司普通股股东的净利润	0.64	0.68	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.61	0.67	-0.06

徐州宏阳新材料科技股份有限公司 (公章)

2025年4月23日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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。

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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
相关报告；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。)

登记机关

2024 年 03 月 08 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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书

名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇一〇年十一月十一日

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: 党小民
Sex: 男
出生日期: 1966-10-13
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
Identity card No.: 201010661013683

姓名: 党小民
证书编号: 110000150197
This certificate is valid for another year after this renewal.

110000150197
No. of Certificate
北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年 四月 廿日
Date of Issuance: 1995/4/20

2010

年 月 日
y m d

2012 2013 2014 2015 2016 2017

年 月 日
y m d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

党小民
会员编号 110000150197

最后年检时间: 2024年06月
年检结果: 年检通过

历年记录

2023年	2023-05-18	通过
2022年	2022-08-24	通过
2014年	2014-03-10	通过
2013年	2013-03-08	通过

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.

2020年
合格专用章

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.

2021年
合格专用章

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

北京注册会计师协会
转出专用章
2019年6月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
转入专用章
2019年6月29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

北京注册会计师协会
转出专用章
2019年7月13日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
转入专用章
2019年8月29日



姓名 董兴改
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1990-01-02
Date of birth _____
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit _____
身份证号 340323199001028233
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.



董兴改 110101560541

证书编号: 110101560541
No. of certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017年11月17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.



董兴改 110101560541

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred to

