

江苏和和新材料股份有限公司

前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：苏25Z06BVT8



江苏和和新材料股份有限公司
前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告

目 录	页 码
一、 和和新材会计差错更正鉴证报告	1-2
二、 前期会计差错更正情况专项说明	
前期会计差错事项及更正情况	3
前期会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响	4





公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国，江苏，无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机：86（510）68798988

Tel: 86（510）68798988

传真：86（510）68567788

Fax: 86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

关于江苏和和新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



江苏和和新材料股份有限公司全体股东：

我们对后附的江苏和和新材料股份有限公司（以下简称和和新材或公司）2023年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

一、管理层责任

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》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》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏是公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明如实反映了公司 2023 年度会计差错更正情况，符合《企业会计准则 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。

四、对报告使用者和使用目的限定

本报告仅供公司披露 2023 年度会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师
(项目合伙人)

姜新洁



中国注册会计师

虞哲



2025 年 4 月 25 日



江苏和和新材料股份有限公司

前期会计差错更正事项说明

江苏和和新材料股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

公司对历次由实际控制人叶书怀、公司董事张涛之配偶李小林将其持有南通美和企业管理合伙企业（有限合伙）（曾用名“南通合顺投资管理合伙企业（有限合伙）”）、南通和和企业管理合伙企业（有限合伙）（曾用名“南通合顺投资管理合伙企业（有限合伙）”）的合伙份额转让给本公司员工的事项进行梳理，并根据《企业会计准则第 11 号—股份支付》确认股份支付，上述前期差错采用追溯重述法进行更正。

二、更正事项影响

本公司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。

三、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2023 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对合并资产负债表的影响

2023 年 12 月 31 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	29,703,289.52	7,784,848.92	37,488,138.44
盈余公积	7,592,555.59	-441,087.01	7,151,468.58
未分配利润	71,451,092.29	-7,343,761.91	64,107,330.38

2、2023 年 1 月 1 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资本公积	29,703,289.52	5,715,347.74	35,418,637.26
盈余公积	7,417,656.45	-298,900.06	7,118,756.39
未分配利润	65,103,339.57	-5,416,447.68	59,686,891.89

（二）对合并利润表的影响

1、2023 年度



财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	219,011,961.25	94,138.51	219,106,099.76
销售费用	17,687,447.70	697,814.04	18,385,261.74
管理费用	18,315,795.15	833,622.73	19,149,417.88
研发费用	14,406,337.63	655,621.58	15,061,959.21
少数股东损益	3,577,820.36	-211,695.68	3,366,124.68

(三) 对母公司资产负债表的影响

1、2023 年 12 月 31 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	40,421,957.75	4,253,757.71	44,675,715.46
资本公积	28,555,511.22	8,664,627.81	37,220,139.03
盈余公积	7,592,555.59	-441,087.01	7,151,468.58
未分配利润	64,285,000.29	-3,969,783.09	60,315,217.20

2、2023 年 1 月 1 日

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	40,421,957.75	3,394,430.38	43,816,388.13
资本公积	28,555,511.22	6,383,430.96	34,938,942.18
盈余公积	7,417,656.45	-298,900.06	7,118,756.39
未分配利润	62,710,907.98	-2,690,100.52	60,020,807.46

(四) 对母公司利润表的影响

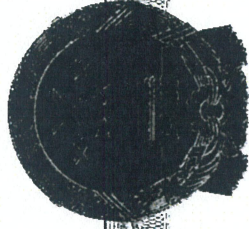
1、2023 年度

财务报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	120,049,352.51	45,272.83	120,094,625.34
销售费用	7,747,648.69	437,766.15	8,185,414.84
管理费用	10,780,231.41	559,435.04	11,339,666.45
研发费用	7,492,525.01	379,395.50	7,871,920.51

江苏和和新材料股份有限公司

2025 年 4 月 25 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202411190038



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

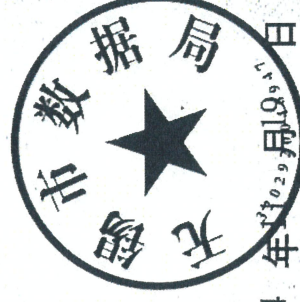
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 1195万元整

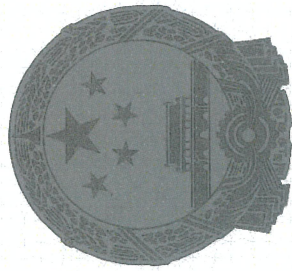
成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

2024年10月19日



会计师事务所 执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32020028

批准执业文号:

苏财会[2013]36号

批准执业日期:

2013年09月12日

证书序号: 0001561

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:

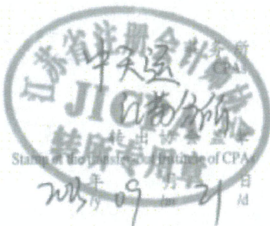


二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名: 费新洁
Sex: 女
出生日期: 1986-09-16
工作单位: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 340504198609160221
Identity card No.:



登记
Registration

合格, 继续有效一年。
valid for another year after

this renewal.



费新洁(320000104747)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



费新洁(320000104747)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate 320000104747

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2014 年 04 月 30 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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



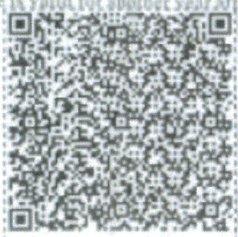
姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号
Identity card No.

男
1989-02-14
天业会计师事务所(特殊普通合伙)
320011198902144334



登记
Registration

此证书在下次年检时有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号
No. of Certificate

320000104836

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2016 年 09 月 29 日

证书(320000104836)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

证书(320000104836)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日