

**关于陕西瑞科新材料股份有限公司
前期会计差错更正说明的
专项审核报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项审核报告	1-2
关于前期会计差错更正的说明	3-6

关于陕西瑞科新材料股份有限公司 前期会计差错更正说明的专项审核报告

致同专字（2025）第 441A019207 号

陕西瑞科新材料股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的陕西瑞科新材料股份有限公司（以下简称“陕西瑞科公司”）管理层编制的《关于前期会计差错更正的说明》。陕西瑞科公司管理层的责任包括：（1）按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露；（2）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《非上市公司信息披露管理办法》和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》的相关规定编制《关于前期会计差错更正的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核的基础上对陕西瑞科公司管理层编制的上述说明发表鉴证意见。

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》的规定计划和实施审核工作，以合理确信上述说明不存在重大错报。在审核工作中，我们结合陕西瑞科公司实际情况，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为，陕西瑞科公司管理层编制的《关于前期会计差错更正的说明》符合《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《非上市公司信息披露管理办法》和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》的相关规定，如实反映了对陕西瑞科公司 2024 年 1-6 月财务报表的差错更正情况。

本报告仅供陕西瑞科公司披露前期差错更正情况时使用，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·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年八月二十七日

陕西瑞科新材料股份有限公司

关于前期会计差错更正的说明

陕西瑞科新材料股份有限公司（以下简称本公司）于近期发现 2024 年 1-6 月财务报表存在更正事项。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》和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》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、前期差错更正的原因及会计处理

2024 年 1-6 月或 2024 年 6 月 30 日：

会计差错更正的原因	调整的报表项目	调整金额 (借方)	调整金额 (贷方)
1、对资产负债表日高信用的银行承兑汇票（“6+10”银行）满足终止确认条件的票据重分类至应收账款融资	应收款项融资	1,900,000.00	
	应收票据		1,900,000.00
2、调整存货跌价准备结转成本的金额，并重新测算计提期末存货跌价准备	营业成本	1,589,650.37	
	存货		1,589,650.37
	资产减值损失		1,403,089.21
	存货	1,403,089.21	
3、营业收入跨期调整及对应的成本和坏账准备调整	应收账款	117,626.66	
	合同负债		51,098.23
	其他流动负债		-5,626.69
	营业收入		33,740.01
	应交税费		38,415.11
	存货		2,760.57
	营业成本	2,760.57	
	应收账款		3,528.80
	信用减值损失	3,528.80	
4、租赁金属归还，对应的存货跌价准备转销处理	资产减值损失	4,158,224.77	
	公允价值变动收益		4,158,224.77

会计差错更正的原因	调整的报表项目	调整金额 (借方)	调整金额 (贷方)
5、财务报表项目重分类调整	应交税费	38,415.11	
	其他流动资产		38,415.11
6、测算后调整借入金属入账金额，以及冲销多计提的员工福利费	存货	1,291.19	
	交易性金融负债		1,291.19
	应付职工薪酬	260.00	
	在建工程		260.00
7、补提相关营业成本、管理费用和职工薪酬以及利息费用	营业成本	158,638.96	
	应付账款		158,638.96
	管理费用	79,200.00	
	其他流动资产		79,200.00
	管理费用	170.00	
	应付职工薪酬		170.00
	财务费用	1,098.56	
8、根据调整后减值准备等事项相应调整所得税	其他应付款		1,098.56
	所得税费用-当期所得税	99,172.41	
	应交税费		99,172.41
	递延所得税资产		259,140.86
	递延所得税负债		-0.01
	所得税费用-递延所得税	259,140.85	

本次差错更正业经公司第五届董事会第二十二次会议审议通过。

二、对财务状况、经营成果和现金流量的影响

2024年1-6月或2024年6月30日：

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	24,006,062.49	22,106,062.49	-1,900,000.00
应收账款	141,352,693.99	141,466,791.85	114,097.86
应收款项融资	36,167,356.44	38,067,356.44	1,900,000.00
存货	253,929,440.66	253,741,410.12	-188,030.54
其他流动资产	2,822,864.19	2,705,249.08	-117,615.11
流动资产合计	661,467,148.74	661,275,600.95	-191,547.79
在建工程	17,637,445.03	17,637,185.03	-260.00
递延所得税资产	3,751,158.59	3,492,017.73	-259,140.86

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
非流动资产合计	254,171,972.69	253,912,571.83	-259,400.86
资产总计	915,639,121.43	915,188,172.78	-450,948.65
交易性金融负债	102,562,179.32	102,563,470.51	1,291.19
应付账款	30,739,902.15	30,898,541.11	158,638.96
合同负债	7,809,194.86	7,860,293.09	51,098.23
应付职工薪酬	1,904,303.99	1,904,213.99	-90.00
应交税费	2,103,992.67	2,203,165.08	99,172.41
其他应付款	4,168,699.40	4,169,797.96	1,098.56
其他流动负债	5,697,953.24	5,692,326.55	-5,626.69
流动负债合计	256,060,121.18	256,365,703.84	305,582.66
递延所得税负债	1,429,389.88	1,429,389.87	-0.01
非流动负债合计	5,449,806.54	5,449,806.53	-0.01
负债合计	261,509,927.72	261,815,510.37	305,582.65
未分配利润	325,629,712.40	324,873,181.10	-756,531.30
归属于母公司所有者权益合计	654,129,193.71	653,372,662.41	-756,531.30
所有者权益合计	654,129,193.71	653,372,662.41	-756,531.30
负债和所有者权益总计	915,639,121.43	915,188,172.78	-450,948.65
营业收入	528,099,998.20	528,133,738.21	33,740.01
营业成本	464,212,429.78	465,963,479.68	1,751,049.90
管理费用	10,313,984.27	10,393,354.27	79,370.00
财务费用	2,248,307.11	2,249,405.67	1,098.56
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-2,488,385.33	1,669,839.44	4,158,224.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,248,919.69	-1,252,448.49	-3,528.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,326,699.00	-7,081,834.56	-2,755,135.56
营业利润（亏损以“-”号填列）	36,233,111.56	35,834,893.52	-398,218.04
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	36,233,111.56	35,834,893.52	-398,218.04
减：所得税费用	3,929,424.98	4,287,738.24	358,313.26
净利润（净亏损以“-”号填列）	32,303,686.58	31,547,155.28	-756,531.30
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	32,303,686.58	31,547,155.28	-756,531.30

项目	更正前金额	更正后金额	调整金额
归属于母公司所有者的净利润	32,303,686.58	31,547,155.28	-756,531.30
综合收益总额	32,303,686.58	31,547,155.28	-756,531.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	32,303,686.58	31,547,155.28	-756,531.30
经营活动产生的现金流量净额	-55,736,441.33	-50,186,090.01	5,550,351.32
投资活动产生的现金流量净额	-31,161,318.64	-35,981,296.57	-4,819,977.93
筹资活动产生的现金流量净额	-8,512,993.63	-9,243,367.02	-730,373.39

陕西瑞科新材料股份有限公司

二〇二五年八月二十六日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本(20-1))

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。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 李惠琦

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，出具有关报告；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、法规规定的其它业务。
(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。)

出资额 5250 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

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



登记机关

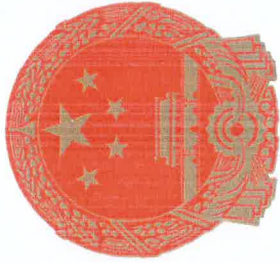
2025 年 02 月 07 日

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网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



蒋晓明
Full name 蒋晓明
Sex 男
Date of birth 1982-04-05
Working unit 天华会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所
Identity card No. 43040218820405255X



此件仅限于业务报告使用



蒋晓明
310000060282
深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000060282
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 12 月 28 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.



310000060282



此件仅限于业务报告使用

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

深圳道勤会计师事务所 事务所 CPAs
2018年 12月 05日
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致国会计师事务所 事务所 CPAs
(特普) 深圳分所
2018年 12月 05日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 黄浩华
性别: 男
出生日期: 1993-11-11
工作单位: 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码: 445224199311110653



此件仅限于业务报告使用



黄浩华
440100790180
深圳市注册会计师协会

证书编号: 440100790180
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
Date of Issuance



黄浩华(440100790180), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020)132号。



黄浩华 440100790180

年 月 日

此件仅限于业务报告使用, 复印无效。

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

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

广东正中珠江会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)
转出协会盖章
Stamp of the转出协会
2021 年 3 月 3 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致国会计师事务所(特殊普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the转入协会
2021 年 2 月 28 日