

关于湖北犇星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
天衡专字(2025)01829 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



关于湖北犇星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

天衡专字(2025)01829 号

湖北犇星新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托,对后附的湖北犇星新材料股份有限公司(以下简称犇星新材)管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供犇星新材披露会计差错更正相关信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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、误导性陈述或重大遗漏是犇星新材管理层的责任。

三、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犇星新材管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中我们实施了包括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意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的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》、《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。



2025 年 11 月 21 日

中国注册会计师：游世秋



中国注册会计师：倪新浩



湖北犇星新材料股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

湖北犇星新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）发现公司前期会计差错事项，根据《企业会计准则第28号——会计政策、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，现将前期会计差错更正的具体情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的主要原因及内容

2025年11月21日，本公司第三届董事会第八次会议审议通过《前期会计差错更正议案》，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，涉及2022年度、2023年度、2024年度1-6月及2024年度、2025年度1-6月合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

（1）2022年度、2023年度、2024年度1-6月及2024年度、2025年度1-6月

报告期内，公司境外销售主要采用CIF/FOB/CFR条款，由于交易习惯以及与客户的对账结果均相符，导致未能识别出DAP贸易条款中货物的控制权发生转移的时点应为货物送达到客户指定地点时确认收入，统一沿用了CIF/FOB/CFR等装运港交货条款下的收入确认政策，即错误地以报关单及发货港提单日期作为收入确认时点。该处理导致公司DAP模式下的销售收入未能严格按照控制权转移的时点进行确认，部分收入成本存在跨期情况。

（2）2024年度

本公司于资产负债表日根据在建工程的工程进度暂估在建工程余额。2024年末公司基建工程部门对内蒙古阿拉善厂区职工活动中心的室内工程进度预估错误，导致期末在建工程余额错误。本公司拟根据实际工程进度进行调整，相应减少2024年12月31日该项在建工程余额5,451,048.26元，减少2024年12月31日应付账款暂估款余额5,451,048.26元。

本公司根据新金融工具会计准则的相关规定，由信用等级较高的银行开具的银行承兑汇票，分类为应收款项融资报表项目；对收到的信用等级一般的银行承兑的汇票，在应收票据报表项目列示。由于2024年末公司对收到的个别票据信用等级分类错误，导致应收款项融资与应收票据列示不准确。因此，公司本次对应收票据与应收款项融资科目进行调整，相应增加2024年12月31日应收款项融资709,310.71元，减少2024年12月31日应收票据709,310.71元。



二、会计差错更正事项对财务报表的影响

(一) 会计差错更正对合并财务报表的影响

1、对 2025 半年度合并财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	177,993,767.94	-167,656.40	177,826,111.54
未分配利润	2,192,256,227.10	167,656.40	2,192,423,883.50
营业收入	2,266,470,952.77	20,821,805.35	2,287,292,758.12
营业成本	1,883,082,903.43	15,885,086.63	1,898,967,990.06
财务费用	2,942,595.80	-55,347.10	2,887,248.70
信用减值损失	-7,513,918.36	-529,117.03	-8,043,035.39
营业利润	217,513,721.88	4,462,948.79	221,976,670.67
利润总额	215,256,456.23	4,462,948.79	219,719,405.02
所得税费用	27,013,419.04	918,494.36	27,931,913.40
净利润	188,243,037.19	3,544,454.43	191,787,491.62

2、对 2024 年度合并财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	882,806,413.05	-709,310.71	882,097,102.34
应收账款	412,302,450.95	-10,053,223.42	402,249,227.53
应收款项融资	450,545,651.04	709,310.71	451,254,961.75
存货	697,146,462.79	15,885,086.63	713,031,549.42
其他流动资产	94,689,888.67	375,231.80	95,065,120.47
在建工程	134,124,843.81	-5,451,048.26	128,673,795.55
递延所得税资产	55,392,843.84	293,102.91	55,685,946.75
应付账款	313,974,882.29	-5,451,048.26	308,523,834.03
合同负债	16,704,944.06	10,294,812.00	26,999,756.06
应交税费	4,275,544.56	-250,159.65	4,025,384.91
盈余公积	177,993,767.94	-167,656.40	177,826,111.54
未分配利润	2,087,140,052.68	-3,376,798.03	2,083,763,254.65
营业收入	4,462,211,541.17	-17,342,521.84	4,444,869,019.33
营业成本	3,683,533,020.67	-13,488,207.62	3,670,044,813.05



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
财务费用	1,699,712.16	83,657.42	1,783,369.58
信用减值损失	-3,036,047.14	402,832.21	-2,633,214.93
营业利润	432,024,081.20	-3,535,139.43	428,488,941.77
利润总额	429,077,590.66	-3,535,139.43	425,542,451.23
所得税费用	49,916,285.58	-742,490.49	49,173,795.09
净利润	379,161,305.08	-2,792,648.94	376,368,656.14

3、对 2024 年度 1-6 月合并财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	491,041,082.88	-6,307,379.89	484,733,702.99
存货	635,157,378.86	10,103,074.67	645,260,453.53
其他流动资产	90,715,153.05	123,100.71	90,838,253.76
递延所得税资产	68,871,650.55	534,554.18	69,406,204.73
合同负债	23,937,678.65	8,225,925.52	32,163,604.17
应交税费	5,801,058.09	-277,451.90	5,523,606.19
盈余公积	155,408,463.64	-47,556.20	155,360,907.44
未分配利润	2,007,088,469.02	-3,447,567.75	2,003,640,901.27
营业收入	2,263,613,943.95	-11,365,932.89	2,252,248,011.06
营业成本	1,819,423,830.44	-7,706,195.66	1,811,717,634.78
财务费用	3,041,506.00	48,366.70	3,089,872.70
信用减值损失	-6,733,585.79	205,682.55	-6,527,903.24
营业利润	239,013,367.31	-3,502,421.38	235,510,945.93
利润总额	236,269,894.17	-3,502,421.38	232,767,472.79
所得税费用	20,719,105.36	-759,102.92	19,960,002.44
净利润	215,550,788.81	-2,743,318.46	212,807,470.35

4、对 2023 年度合并财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	328,070,537.28	-2,399,411.52	325,671,125.76
存货	510,870,809.03	2,396,879.01	513,267,688.04
其他流动资产	97,569,975.54	102,865.43	97,672,840.97



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	66,301,577.48	-18,942.72	66,282,634.76
合同负债	9,454,868.80	925,276.85	10,380,145.65
应交税费	4,133,279.45	-92,081.16	4,041,198.29
盈余公积	155,408,463.64	-47,556.20	155,360,907.44
未分配利润	1,788,147,918.49	-704,249.29	1,787,443,669.20
营业收入	3,601,515,829.10	4,982,581.23	3,606,498,410.33
营业成本	2,834,641,180.64	2,265,794.61	2,836,906,975.25
财务费用	-3,875,070.00	159,282.28	-3,715,787.72
信用减值损失	-7,264,055.05	126,284.82	-7,137,770.23
营业利润	399,026,507.09	2,683,789.16	401,710,296.25
利润总额	398,480,970.02	2,683,789.16	401,164,759.18
所得税费用	52,803,768.95	726,895.77	53,530,664.72
净利润	345,677,201.07	1,956,893.39	347,634,094.46

5、对 2022 年度合并财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	576,284,063.85	4,662,673.62	580,946,737.47
其他流动资产	70,178,037.77	578,460.66	70,756,498.43
递延所得税资产	70,227,551.01	324,438.98	70,551,989.99
合同负债	15,637,806.69	8,274,272.14	23,912,078.83
未分配利润	1,557,991,345.74	-2,708,698.88	1,555,282,646.86
营业收入	3,734,288,153.49	-8,461,864.74	3,725,826,288.75
营业成本	2,861,019,938.69	-4,662,673.62	2,856,357,265.07
财务费用	-39,159,786.83	-187,592.60	-39,347,379.43
营业利润	502,814,647.13	-3,611,598.52	499,203,048.61
利润总额	498,316,856.75	-3,611,598.52	494,705,258.23
所得税费用	41,251,584.19	-902,899.64	40,348,684.55
净利润	457,065,272.56	-2,708,698.88	454,356,573.68

(二) 会计差错更正对母公司财务报表的影响

1、对 2025 半年度母公司财务报表影响



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
盈余公积	177,993,767.94	-167,656.40	177,826,111.54
未分配利润	1,011,464,975.58	167,656.40	1,011,632,631.98
营业收入	1,152,156,758.01	10,526,993.35	1,162,683,751.36
营业成本	970,815,783.05	8,080,795.10	978,896,578.15
财务费用	-475,847.77	-55,347.10	-531,194.87
信用减值损失	47,699.01	-529,117.03	-481,418.02
营业利润	114,348,457.23	1,972,428.32	116,320,885.55
利润总额	114,189,995.00	1,972,428.32	116,162,423.32
所得税费用	12,149,662.77	295,864.24	12,445,527.01
净利润	102,040,332.23	1,676,564.08	103,716,896.31

2、对 2024 年度母公司财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	312,279,520.60	-709,310.71	311,570,209.89
应收账款	507,054,389.52	-10,053,223.42	497,001,166.10
应收款项融资	85,338,292.32	709,310.71	86,047,603.03
存货	233,899,243.00	8,080,795.10	241,980,038.10
其他流动资产	15,193,981.57	375,231.80	15,569,213.37
递延所得税资产	3,223,032.37	-79,367.56	3,143,664.81
盈余公积	177,993,767.94	-167,656.40	177,826,111.54
未分配利润	999,424,643.35	-1,508,907.68	997,915,735.67
营业收入	2,256,360,846.66	-7,985,410.45	2,248,375,436.21
营业成本	1,837,257,519.05	-6,240,868.31	1,831,016,650.74
财务费用	-13,375,632.24	71,233.66	-13,304,398.58
信用减值损失	-2,354,277.72	402,832.21	-1,951,445.51
营业利润	252,820,527.08	-1,412,943.59	251,407,583.49
利润总额	251,829,821.77	-1,412,943.59	250,416,878.18
所得税费用	25,976,778.75	-211,941.53	25,764,837.22
净利润	225,853,043.02	-1,201,002.06	224,652,040.96

3、对 2024 年度 1-6 月母公司财务报表影响



报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	545,265,655.16	-6,307,379.89	538,958,275.27
存货	237,116,877.73	4,582,870.87	241,699,748.60
其他流动资产	12,390,100.53	31,019.55	12,421,120.08
递延所得税资产	10,497,159.06	-49,795.10	10,447,363.96
应交税费	2,297,813.61	-277,451.90	2,020,361.71
盈余公积	155,408,463.64	-47,556.20	155,360,907.44
未分配利润	1,002,501,112.67	-1,418,276.47	1,001,082,836.20
营业收入	1,213,569,247.97	-4,077,707.98	1,209,491,539.99
营业成本	964,390,899.42	-2,742,944.08	961,647,955.34
财务费用	-8,972,115.42	35,942.94	-8,936,172.48
信用减值损失	-1,849,386.07	205,682.55	-1,643,703.52
营业利润	153,056,419.93	-1,165,024.29	151,891,395.64
利润总额	152,163,084.57	-1,165,024.29	150,998,060.28
所得税费用	15,818,876.53	-174,753.64	15,644,122.89
净利润	136,344,208.04	-990,270.65	135,353,937.39

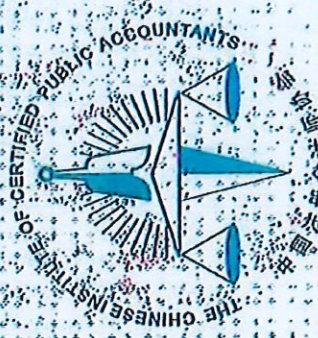
4、对 2023 年度母公司财务报表影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	382,797,060.93	-2,399,411.52	380,397,649.41
存货	195,254,242.51	1,839,926.79	197,094,169.30
其他流动资产	15,269,014.12	102,865.43	15,371,879.55
递延所得税资产	14,333,926.97	-18,942.72	14,314,984.25
盈余公积	155,408,463.64	-47,556.20	155,360,907.44
未分配利润	866,156,904.63	-428,005.82	865,728,898.81
营业收入	1,640,487,633.46	-2,541,582.90	1,637,946,050.56
营业成本	1,309,866,305.80	-1,839,926.79	1,308,026,379.01
财务费用	-4,771,258.42	-15,886.56	-4,787,144.98
信用减值损失	-1,565,262.84	126,284.82	-1,438,978.02
营业利润	247,146,923.68	-559,484.73	246,587,438.95
利润总额	246,536,867.74	-559,484.73	245,977,383.01
所得税费用	7,236,600.03	-83,922.71	7,152,677.32
净利润	239,300,267.71	-475,562.02	238,824,705.69



5、对 2022 年度母公司财务报表影响
无





游世秋(320000100026)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



游世秋(320000100026)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



游世秋(320000100026)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 游世秋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-07-04
Date of birth
工作单位 江苏天衡会计师事务所
Working unit
身份证号码 321102710704041
Identity card No.



游世秋(320000100026)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



游世秋(320000100026)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



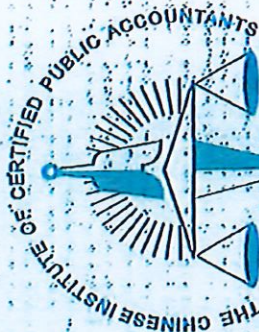
游世秋(320000100026)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



游世秋(320000100026)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



年 月 日
年 月 日



姓名 倪新浩

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1988-12-31

Date of birth

工作单位 天衡会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 320924198812318813

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.



倪新浩(320000100154)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会



倪新浩(320000100154)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年度

Annual R

本证书

This cer



倪新浩(320000100154)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



倪新浩(320000100154)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



倪新浩(320000100154)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

编号 320100000202509020012



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 天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；企业管理；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；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）。



登记机关

2025年09月02日





会计师事务所
执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭溪

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

系财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



说明

证书序号: 0012336

- 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:

江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制