

# 2022-2024 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

---

内蒙古旭阳新材料股份有限公司  
容诚专字[2025]230Z2168 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

# 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于内蒙古旭阳新材料股份有限公司 2022-2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	内蒙古旭阳新材料股份有限公司 2022-204 年度会计差错更正专项说明	1-22

# 关于内蒙古旭阳新材料股份有限公司 2022-2024 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z2168 号

内蒙古旭阳新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的内蒙古旭阳新材料股份有限公司（以下简称旭阳新材公司）管理层编制的 2022-2024 年度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

本鉴证报告仅供旭阳新材公司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旭阳新材公司管理层的责任。

## 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旭阳新材公司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。

（此页无正文，为内蒙古旭阳新材料股份有限公司容诚专字[2025]230Z2168号  
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
李生敏

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
杨晓龙

中国·北京

中国注册会计师： \_\_\_\_\_  
李 超

2025年12月10日

# 内蒙古旭阳新材料股份有限公司

## 2022-2024 年度会计差错更正专项说明

内蒙古旭阳新材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2022-2024 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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 2022-2024 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错事项及更正情况

2025 年 12 月，本公司第一届董事会第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1、对公司非经常性损益、净资产收益率、每股收益进行更正。公司根据公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）重新梳理了非经常性损益中政府补助计入非经常损益的披露口径，对 2022 年-2024 年非经常性损益的金额进行了修正，影响金额分别为-369,924.03 元、-231,042.87 元和 941,288.46 元，同时根据非经常性损益金额的调整相应调整了净资产收益率、每股收益。

2、对现金流量表主表及附表进行更正。

（1）公司重新按照 6+9 银行口径对应收票据是否终止确认进行了重新梳理，并对非 6+9 银行应收票据贴现（含当期已到期）产生的现金流由经营活动计入筹资活动，根据重新梳理的票据背书用于支付货款和购建固定资产金额，公司对该事项进行了调整。

（2）公司 2022 年-2024 年对母子公司内部交易产生现金流抵消不准确，本次对该事项进行了更正，相应调整了现金流量表中销售商品、提供劳务收到的现金、购买商品、接受劳务支付的现金、购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金和取得借款收到的现金以及偿还债务支付的现金等项目。

（3）公司重新对期末期货保证金受限情况进行确认，并对 2024 年期货交易事项按照总额法进行编制，相应调整了现金流量表中收回投资收到的现金、收到其他与投资活动有关的现金、投资支付的现金、支付其他与投资活动有关的现金和期末现金及现金等价物余额等项目。

(4) 公司根据保证金的性质将 2024 年银行承兑汇票保证金的收支由经营活动现金流量调整为筹资活动现金流量列报，相应调整了现金流量表中购买商品、接受劳务支付的现金、支付其他与筹资活动有关的现金等项目。

3、对部分财务报表附注进行更正。公司重新梳理了财务报表附注披露口径，对 2022 年-2024 年各期末应收票据和应收款项融资中已背书或贴现但尚未到期的金额披露错误、对 2024 年末应收账款按欠款方归集的余额前五名未按其同一控制合并口径披露调整、对 2022 年-2024 年递延所得税资产、受限资产金额、递延收益和其他收益明细以及筹资活动产生的各项负债变动情况披露错误、对 2024 年营业收入和营业成本重分类调整、对 2022 年-2024 年研发费用重分类调整、对 2024 年外币货币性项目和外汇风险中应付账款外币项目披露错误、关联交易补充披露和 2022 年末母公司其他应收款坏账准备披露错误等事项进行了更正。

## 二、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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，对财务报表资产负债表及利润表无影响，对现金流量表影响如下：

### 1、现金流量表更正

#### (1) 2024 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	785,945,216.69	-1,793,340.17	784,151,876.52
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>814,639,243.28</b>	<b>-1,793,340.17</b>	<b>812,845,903.11</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	520,944,028.53	13,743,752.64	534,687,781.17
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>756,464,595.04</b>	<b>13,743,752.64</b>	<b>770,208,347.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>58,174,648.24</b>	<b>-15,537,092.81</b>	<b>42,637,555.43</b>
收回投资收到的现金	-	3,808,630.10	3,808,630.10
收到其他与投资活动有关的现金	6,037,119.07	-312,354.87	5,724,764.20
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6,430,746.10</b>	<b>3,496,275.23</b>	<b>9,927,021.33</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,016,597.56	17,309,583.59	24,326,181.15
投资支付的现金	402,419.65	3,808,630.10	4,211,049.75
支付其他与投资活动有关的现金	5,800,000.00	-800,000.00	5,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>13,219,017.21</b>	<b>20,318,213.69</b>	<b>33,537,230.90</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,788,271.11</b>	<b>-16,821,938.46</b>	<b>-23,610,209.57</b>
取得借款收到的现金	367,201,264.12	12,158,257.58	379,359,521.70

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
筹资活动现金流入小计	376,201,264.12	12,158,257.58	388,359,521.70
偿还债务支付的现金	341,475,169.81	-24,176,289.81	317,298,880.00
支付其他与筹资活动有关的现金	10,833,688.33	3,487,870.99	14,321,559.32
筹资活动现金流出小计	426,509,379.23	-20,688,418.82	405,820,960.41
筹资活动产生的现金流量净额	-50,308,115.11	32,846,676.40	-17,461,438.71
现金及现金等价物净增加额	1,897,856.78	487,645.13	2,385,501.91
期末现金及现金等价物余额	46,428,101.10	487,645.13	46,915,746.23

(2) 2023 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	830,619,914.40	-144,846,026.94	685,773,887.46
经营活动现金流入小计	852,542,782.34	-144,846,026.94	707,696,755.40
购买商品、接受劳务支付的现金	614,550,570.29	-76,445,265.85	538,105,304.44
经营活动现金流出小计	841,634,730.95	-76,445,265.85	765,189,465.10
经营活动产生的现金流量净额	10,908,051.39	-68,400,761.09	-57,492,709.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	34,354,041.32	-1,918,064.00	32,435,977.32
投资活动现金流出小计	37,574,041.32	-1,918,064.00	35,655,977.32
投资活动产生的现金流量净额	-22,961,525.04	1,918,064.00	-21,043,461.04
取得借款收到的现金	292,916,289.81	13,660,524.86	306,576,814.67
筹资活动现金流入小计	292,916,289.81	13,660,524.86	306,576,814.67
偿还债务支付的现金	198,682,172.23	-52,822,172.23	145,860,000.00
筹资活动现金流出小计	246,989,499.05	-52,822,172.23	194,167,326.82
筹资活动产生的现金流量净额	45,926,790.76	66,482,697.09	112,409,487.85

(3) 2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	788,917,044.70	-91,173,898.24	697,743,146.46
经营活动现金流入小计	832,076,074.66	-91,173,898.24	740,902,176.42
购买商品、接受劳务支付的现金	670,102,972.11	-66,398,454.73	603,704,517.38
经营活动现金流出小计	867,168,646.25	-66,398,454.73	800,770,191.52
经营活动产生的现金流量净额	-35,092,571.59	-24,775,443.51	-59,868,015.10
取得借款收到的现金	185,782,172.23	12,361,869.03	198,144,041.26
筹资活动现金流入小计	260,722,172.23	12,361,869.03	273,084,041.26
偿还债务支付的现金	168,533,574.48	-12,413,574.48	156,120,000.00
筹资活动现金流出小计	192,983,564.30	-12,413,574.48	180,569,989.82

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
筹资活动产生的现金流量净额	67,738,607.93	24,775,443.51	92,514,051.44

(4) 2024 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	687,029,627.62	57,767,978.91	744,797,606.53
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>709,462,553.62</b>	<b>57,767,978.91</b>	<b>767,230,532.53</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	481,748,277.36	78,470,943.20	560,219,220.56
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>567,535,675.07</b>	<b>78,470,943.20</b>	<b>646,006,618.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>141,926,878.55</b>	<b>-20,702,964.29</b>	<b>121,223,914.26</b>
收回投资收到的现金	-	3,808,630.10	3,808,630.10
收到其他与投资活动有关的现金	647,313.12	-312,354.87	334,958.25
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>889,843.25</b>	<b>3,496,275.23</b>	<b>4,386,118.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-3,253,805.30	12,143,712.11	8,889,906.81
投资支付的现金	402,419.65	3,808,630.10	4,211,049.75
支付其他与投资活动有关的现金	60,571,100.78	-800,000.00	59,771,100.78
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>57,719,715.13</b>	<b>15,152,342.21</b>	<b>72,872,057.34</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-56,829,871.88</b>	<b>-11,656,066.98</b>	<b>-68,485,938.86</b>
取得借款收到的现金	101,422,384.12	12,158,257.58	113,580,641.70
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>101,485,897.56</b>	<b>12,158,257.58</b>	<b>113,644,155.14</b>
偿还债务支付的现金	79,176,289.81	-24,176,289.81	55,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	32,349,597.86	3,487,870.99	35,837,468.85
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>178,347,134.40</b>	<b>-20,688,418.82</b>	<b>157,658,715.58</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-76,861,236.84</b>	<b>32,846,676.40</b>	<b>-44,014,560.44</b>
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>8,327,282.68</b>	<b>487,645.13</b>	<b>8,814,927.81</b>
<b>期末现金及现金等价物余额</b>	<b>11,502,105.74</b>	<b>487,645.13</b>	<b>11,989,750.87</b>

(5) 2023 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	590,483,262.37	-53,646,263.55	536,836,998.82
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>616,615,661.56</b>	<b>-53,646,263.55</b>	<b>562,969,398.01</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	513,589,454.93	1,321,878.01	514,911,332.94
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>601,538,509.77</b>	<b>1,321,878.01</b>	<b>602,860,387.78</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>15,077,151.79</b>	<b>-54,968,141.56</b>	<b>-39,890,989.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,066,071.66	-1,956,064.00	19,110,007.66
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>56,039,152.92</b>	<b>-1,956,064.00</b>	<b>54,083,088.92</b>

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动产生的现金流量净额	-50,018,360.14	1,956,064.00	-48,062,296.14
取得借款收到的现金	95,176,289.81	31,184,724.56	126,361,014.37
筹资活动现金流入小计	125,900,211.13	31,184,724.56	157,084,935.69
偿还债务支付的现金	37,827,353.00	-21,827,353.00	16,000,000.00
筹资活动现金流出小计	90,128,449.93	-21,827,353.00	68,301,096.93
筹资活动产生的现金流量净额	35,771,761.20	53,012,077.56	88,783,838.76

(6) 2022 年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	562,830,459.88	-9,005,374.09	553,825,085.79
经营活动现金流入小计	581,438,946.29	-9,005,374.09	572,433,572.20
经营活动产生的现金流量净额	16,793,674.64	-9,005,374.09	7,788,300.55
取得借款收到的现金	41,827,353.00	9,005,374.09	50,832,727.09
筹资活动现金流入小计	215,129,724.47	9,005,374.09	224,135,098.56
筹资活动产生的现金流量净额	-52,603,112.97	9,005,374.09	-43,597,738.88

三、会计差错更正事项对公司财务报表附注的影响

1、应收票据未终止确认金额更正

更正前，2023 年末、2024 年末应收票据已背书或贴现但尚未到期的应收票据披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	73,396,858.95
商业承兑汇票	-	266,178.95
合计	-	73,663,037.90

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	116,592,864.30
合计	-	116,592,864.30

更正后，2023 年末、2024 年末应收票据已背书或贴现但尚未到期的应收票据披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	80,819,243.07
商业承兑汇票	-	266,178.95
合计	-	81,085,422.02

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	116,305,842.66
合计	-	116,305,842.66

## 2、应收账款前五大更正

(1) 调整 2024 年末应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

更正前, 2024 年末应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况披露如下:

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
银箭集团[注]	6,103,100.00	6,103,100.00	2.35	305,155.00
湖北大闰化学科技有限公司	4,787,200.00	4,787,200.00	1.84	239,360.00
马鞍山恒熹自热技术开发有限公司	4,134,170.00	4,134,170.00	1.59	206,708.50
山东洛琪铝业有限公司	3,945,422.90	3,945,422.90	1.52	197,271.15
浙江中宁硅业股份有限公司	3,939,437.98	3,939,437.98	1.52	196,971.90
合计	22,909,330.88	22,909,330.88	8.82	1,145,466.55

注: 银箭集团包括安徽白泽新材料有限公司、山东卓越光能科技有限公司、山东银箭金属颜料有限公司、山东银箭铝颜料有限公司。

更正后, 2024 年末应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况披露如下:

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京利尔高温材料股份有限公司[注 1]	7,433,000.00	7,433,000.00	2.86	371,650.00
银箭集团[注 2]	6,103,100.00	6,103,100.00	2.35	305,155.00

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
阿克苏诺贝尔[注 3]	5,102,920.51	5,102,920.51	1.97	255,146.03
湖北犇星新材料股份有限公司	4,787,200.00	4,787,200.00	1.84	239,360.00
山东洛琪铝业有限公司[注 4]	4,667,118.90	4,667,118.90	1.80	233,355.95
合计	28,093,339.41	28,093,339.41	10.82	1,404,666.97

注 1：北京利尔高温材料股份有限公司包括北京利尔高温材料股份有限公司、洛阳利尔功能材料有限公司、秦皇岛市首耐新材料有限公司、马鞍山利尔开元新材料有限公司；

注 2：银箭集团包括安徽白泽新材料有限公司、山东卓越光能科技有限公司、山东银箭金属颜料有限公司、山东银箭铝颜料有限公司、上海利尔耐火材料有限公司；

注 3：阿克苏诺贝尔包括上海国际油漆有限公司、阿克苏诺贝尔涂料（嘉兴）有限公司、阿克苏诺贝尔功能涂料（常州）有限公司、阿克苏诺贝尔涂料（东莞）有限公司、阿克苏诺贝尔长诚涂料（广东）有限公司；

注 4：山东洛琪铝业有限公司包括山东洛琪铝业有限公司、山东洛信新材料有限公司。

(2) 调整 2024 年末母公司应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况

更正前，2024 年末母公司应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况披露如下：

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
安徽旭阳新材料有限公司	67,098,600.80	67,098,600.80	40.09	-
银箭集团[注]	6,103,100.00	6,103,100.00	3.65	305,155.00
湖北大润化学科技有限公司	4,787,200.00	4,787,200.00	2.86	239,360.00
马鞍山恒熹自热技术开发有限公司	4,134,170.00	4,134,170.00	2.47	206,708.50
山东洛琪铝业有限公司	3,945,422.90	3,945,422.90	2.36	197,271.15
合计	253,418,917.21	86,068,493.70	51.43	7,873,803.62

注：银箭集团包括安徽白泽新材料有限公司、山东卓越光能科技有限公司、山东银箭金属颜料有限公司、山东银箭铝颜料有限公司。

更正后，2024 年末母公司应收账款按欠款方归集的余额前五名的应收账款和合同资产情况披露如下：

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
安徽旭阳新材料有限公司	67,098,600.80	67,098,600.80	40.09	-

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京利尔高温材料股份有限公司[注]	7,433,000.00	7,433,000.00	4.44	371,650.00
银箭集团[注]	6,103,100.00	6,103,100.00	3.65	305,155.00
湖北犇星新材料股份有限公司	4,787,200.00	4,787,200.00	2.86	239,360.00
山东洛琪铝业有限公司[注]	4,667,118.90	4,667,118.90	2.79	233,355.95
合计	90,089,019.70	90,089,019.70	53.83	1,149,520.95

注 1: 北京利尔高温材料股份有限公司包括北京利尔高温材料股份有限公司、洛阳利尔功能材料有限公司、秦皇岛市首耐新材料有限公司、马鞍山利尔开元新材料有限公司、上海利尔耐火材料有限公司;

注 2: 银箭集团包括安徽白泽新材料有限公司、山东卓越光能科技有限公司、山东银箭金属颜料有限公司、山东银箭铝颜料有限公司;

注 3: 山东洛琪铝业有限公司包括山东洛琪铝业有限公司、山东洛信新材料有限公司。

### 3、应收款项融资终止确认金额更正

更正前，各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	143,311,223.49	-
合计	143,311,223.49	-

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	122,519,837.32	-
合计	122,519,837.32	-

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	93,641,518.72	-
合计	93,641,518.72	-

更正后，各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,372,510.63	-
合计	96,372,510.63	-

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	106,448,803.56	-
合计	106,448,803.56	-

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	89,372,143.31	-
合计	89,372,143.31	-

#### 4、递延所得税资产披露更正

更正前，2022 年至 2024 年递延所得税资产中未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	4,601,482.95	1,703,362.15	557,971.44
可抵扣亏损	238,051.38	-	-
合计	4,839,534.33	1,703,362.15	557,971.44

更正后，2022 年至 2024 年递延所得税资产中未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	32.51	-	-
可抵扣亏损	238,051.38	-	-
合计	238,083.89	-	-

#### 5、所有权或使用权受到限制的资产

更正前，2022-2024 年各期末所有权或使用权受到限制的资产披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,975,516.12	3,975,516.12	冻结	存入开具银行承兑汇票保证金
应收票据	15,834,853.46	15,834,853.46	质押	质押开具银行承兑汇票
固定资产	133,887,352.30	98,442,265.58	抵押	抵押借款
无形资产	30,130,145.72	24,188,629.49	抵押	抵押借款
合计	183,827,867.60	142,441,264.65	——	——

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	106,994,027.93	81,211,210.86	抵押	抵押借款
无形资产	29,890,638.09	24,374,328.76	抵押	抵押借款
合计	136,884,666.02	105,585,539.62	---	---

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	35,647,207.56	21,636,169.18	抵押	抵押借款和融资性售后回租
无形资产	24,388,801.13	20,095,455.29	抵押	抵押借款和融资性售后回租
合计	60,036,008.69	41,731,624.47	---	---

更正后，2022-2024年各期末所有权或使用权受到限制的资产披露如下：

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,487,870.99	3,487,870.99	冻结	存入开具银行承兑汇票保证金
应收票据	18,209,008.10	18,209,008.10	质押	质押开具银行承兑汇票
应收票据	81,085,422.02	81,072,113.07	使用受限	背书、贴现未终止确认
固定资产	134,547,252.30	98,928,481.01	抵押	抵押借款
无形资产	30,130,145.72	24,188,629.49	抵押	抵押借款
合计	267,459,699.13	225,886,102.66	---	---

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	116,305,842.66	116,305,842.66	使用受限	背书、贴现未终止确认
固定资产	100,677,265.58	78,734,987.61	抵押	抵押借款
无形资产	29,890,638.09	24,374,328.76	抵押	抵押借款
合计	246,873,746.33	219,415,159.03	---	---

(续上表)

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	91,415,696.83	91,414,901.83	使用受限	背书、贴现未终止确认
固定资产	36,307,107.56	22,153,729.93	抵押	抵押借款和融资性售后回租

项目	2022年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
无形资产	24,388,801.13	20,095,455.29	抵押	抵押借款和融资性售后回租
合计	152,111,605.52	133,664,087.05	——	——

## 6、递延收益

更正前，2022年和2023年递延收益披露如下：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	26,438,181.90	8,090,000.00	5,683,655.20	28,844,526.70	与资产相关的政府补助
合计	26,438,181.90	8,090,000.00	5,683,655.20	28,844,526.70	——

(续上表)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	16,854,361.63	13,625,925.60	4,042,105.33	26,438,181.90	与资产相关的政府补助
合计	16,854,361.63	13,625,925.60	4,042,105.33	26,438,181.90	——

更正后，2022年和2023年递延收益披露如下：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	22,667,428.65	8,090,000.00	4,123,343.51	26,634,085.14	与资产相关的政府补助
政府补助	3,770,753.25	-	1,560,311.69	2,210,441.56	与收益相关的政府补助
合计	26,438,181.90	8,090,000.00	5,683,655.20	28,844,526.70	——

(续上表)

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	16,854,361.63	9,165,925.60	3,352,858.58	22,667,428.65	与资产相关的政府补助
政府补助	-	4,460,000.00	689,246.75	3,770,753.25	与收益相关的政府补助
合计	16,854,361.63	13,625,925.60	4,042,105.33	26,438,181.90	——

## 7、营业收入及营业成本

更正前，2024年营业收入及营业成本明细披露如下：

项目	营业收入	营业成本
主营业务	1,106,373,405.70	883,998,435.88
其他业务	2,027,414.61	948,760.49
合计	1,108,400,820.31	884,947,196.37

更正后，2024年营业收入及营业成本明细披露如下：

项 目	营业收入	营业成本
主营业务	1,107,394,300.79	884,812,768.75
其他业务	1,006,519.52	134,427.62
合 计	1,108,400,820.31	884,947,196.37

#### 8、研发费用重分类披露更正

更正前，2022 年至 2024 年研发费用披露如下：

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
直接人工	17,696,396.92	14,868,073.22	12,088,909.68
直接投入	19,166,101.68	18,318,533.86	8,785,009.98
折旧及摊销	2,993,501.80	1,800,310.07	1,498,809.75
其他费用	2,416,885.65	3,366,793.10	1,327,920.97
股份支付	302,884.17	171,052.30	81,181.62
合 计	42,575,770.22	38,524,762.55	23,781,832.00

更正后，2022 年至 2024 年研发费用披露如下：

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
直接人工	17,696,396.92	14,868,073.22	12,088,909.68
材料费	17,247,850.53	17,691,011.90	7,839,309.43
折旧及摊销	2,993,501.80	1,800,310.07	1,498,809.75
其他费用	4,335,136.80	3,994,315.06	2,273,621.52
股份支付	302,884.17	171,052.30	81,181.62
合 计	42,575,770.22	38,524,762.55	23,781,832.00

#### 9、其他收益重分类披露更正

更正前，2022 年至 2024 年其他收益披露如下：

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	13,024,800.09	28,115,321.87	17,724,935.00	—
其中：与递延收益相关的政府补助	5,704,098.36	4,123,343.51	3,352,858.58	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,560,311.76	1,560,311.69	689,246.75	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	5,760,389.97	22,431,666.67	13,682,829.67	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	6,112,750.65	5,529,894.45	26,998.69	—
其中：个税扣缴税款手续费	59,281.07	56,061.70	26,998.69	—
进项税加计扣除	6,053,469.58	5,473,832.75	-	—
合 计	19,137,550.74	33,645,216.32	17,751,933.69	—

更正后，2022 年至 2024 年其他收益披露如下：

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	13,140,000.09	27,335,576.54	17,706,744.37	——
其中：与递延收益相关的政府补助	5,704,098.36	4,123,343.51	3,352,858.58	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	1,560,311.76	1,560,311.69	689,246.75	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	5,875,589.97	21,651,921.34	13,664,639.04	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	5,997,550.65	6,309,639.78	45,189.32	——
其中：个税扣缴税款手续费	59,281.07	56,061.70	45,189.32	——
进项税加计扣除	5,938,269.58	6,253,578.08	-	——
合计	19,137,550.74	33,645,216.32	17,751,933.69	——

#### 10、现金流量表项目注释更正

更正前，与投资活动有关的现金和与筹资活动有关的现金披露如下：

##### ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
收到受限货币资金	312,354.87	-	-
收到往来款	5,724,764.20	14,000,000.00	4,303,212.42
合计	6,037,119.07	14,000,000.00	4,303,212.42

##### ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
支付受限货币资金	800,000.00	-	-
支付往来款	5,000,000.00	3,220,000.00	9,214,317.43
合计	5,800,000.00	3,220,000.00	9,214,317.43

##### ③支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
支付往来款	9,000,000.00	-	-
租赁负债支付的现金	1,599,288.33	1,807,333.72	1,038,130.50
融资租赁支付的现金	-	7,640,147.84	13,391,285.39
购买子公司少数股权支付的现金	234,400.00	29,809,700.00	2,200,000.00
合计	10,833,688.33	39,257,181.56	16,629,415.89

##### ④筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	234,400.00	9,000,000.00	9,924.66	9,234,400.00	9,924.66	-
租赁负债	2,935,850.45	-	705,902.97	1,599,288.33	92,355.67	1,950,109.42
合计	3,170,250.45	9,000,000.00	715,827.63	10,833,688.33	102,280.33	1,950,109.42

### 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	36,517,555.20	-	720,055.70	29,809,700.00	7,193,510.90	234,400.00
租赁负债	851,351.75	-	3,402,832.42	1,807,333.72	15,000.00	2,431,850.45
长期应付款	8,790,147.84	-	-	7,640,147.84	1,150,000.00	-
合计	46,159,054.79	-	4,122,888.12	39,257,181.56	8,358,510.90	2,666,250.45

### 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	-	-	39,513,862.39	2,200,000.00	796,307.19	36,517,555.20
租赁负债	1,985,553.04	-	45,000.00	1,038,130.50	141,070.79	851,351.75
长期应付款	23,281,433.23	-	-	13,391,285.39	1,100,000.00	8,790,147.84
合计	25,266,986.27	-	39,558,862.39	16,629,415.89	2,037,377.98	46,159,054.79

更正后，与投资活动有关的现金和与筹资活动有关的现金披露如下：

#### ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
收到往来款	5,724,764.20	14,000,000.00	4,303,212.42
合计	5,724,764.20	14,000,000.00	4,303,212.42

#### ②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
支付往来款	5,000,000.00	3,220,000.00	9,214,317.43
合计	5,000,000.00	3,220,000.00	9,214,317.43

#### ③支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
票据池及应付票据保证金	3,487,870.99	-	-
支付往来款	9,000,000.00	-	-

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
租赁负债支付的现金	1,599,288.33	1,807,333.72	1,038,130.50
融资租赁支付的现金	-	7,640,147.84	13,391,285.39
购买子公司少数股权支付的现金	234,400.00	29,809,700.00	2,200,000.00
合计	14,321,559.32	39,257,181.56	16,629,415.89

④筹资活动产生的各项负债变动情况

2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	260,080,320.00	296,251,190.49	1,753,312.03	293,424,476.39	36,205,096.18	228,455,249.95
长期借款 (含 1 年内 到期)	-	60,000,000.00	684,682.53	3,223,284.20	-	57,461,398.33
其他应付款	234,400.00	9,000,000.00	9,924.66	9,234,400.00	9,924.66	-
租赁负债	2,813,172.71	-	753,419.46	1,599,288.33	92,355.67	1,874,948.17
合计	263,127,892.71	365,251,190.49	3,201,338.68	307,481,448.92	36,307,376.51	287,791,596.45

2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	165,845,950.18	306,058,947.26	4,780,086.29	150,639,834.05	65,964,829.68	260,080,320.00
其他应付款	36,517,555.20	-	720,055.70	29,809,700.00	7,193,510.90	234,400.00
租赁负债	1,312,052.55	-	3,323,453.88	1,807,333.72	15,000.00	2,813,172.71
长期应付款	8,790,147.84	-	-	7,640,147.84	1,150,000.00	-
合计	212,465,705.77	306,058,947.26	8,823,595.87	189,897,015.61	74,323,340.58	263,127,892.71

2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2022 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	148,650,868.50	197,865,918.55	3,679,061.81	159,852,577.88	24,497,320.80	165,845,950.18
其他应付款	-	-	39,513,862.39	2,200,000.00	796,307.19	36,517,555.20
租赁负债	1,985,553.04	-	505,700.80	1,038,130.50	141,070.79	1,312,052.55
长期应付款	22,837,719.56	-	-	13,391,285.39	1,100,000.00	8,346,434.17
合计	173,474,141.10	197,865,918.55	43,698,625.00	176,481,993.77	26,534,698.78	212,021,992.10

11、现金流量表补充资料更正

更正前：

补充资料	2024 年度	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	73,660,644.57	89,630,930.11	72,690,046.83
加：资产减值准备	3,916,293.46	2,935,536.08	2,967,900.28
信用减值准备	3,057,979.22	2,052,649.11	6,612,626.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,015,074.53	25,588,363.73	23,341,278.15
使用权资产折旧	1,464,601.19	1,516,274.81	1,264,343.77
无形资产摊销	1,112,053.32	1,099,739.75	1,010,966.15
长期待摊费用摊销	3,470,213.66	2,353,269.01	1,587,619.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	127,528.80	10,475.42	20,971.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,039,394.73	227,170.13	885,599.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-62,715.10	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	9,046,566.65	9,587,324.64	8,795,699.00
投资损失（收益以“-”号填列）	455,139.94	746,578.40	932,702.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-610,825.71	-379,251.04	-3,651,944.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	568,726.70	280,416.71	-216,634.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	23,148,145.43	-39,029,747.50	-61,957,931.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-110,204,447.31	-107,132,746.20	-49,651,350.09
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,429,663.88	17,319,429.01	-43,662,343.61
其他	3,540,610.28	4,101,639.22	3,937,878.89
经营活动产生的现金流量净额	58,174,648.24	10,908,051.39	-35,092,571.59
3. 现金及现金等价物净变动情况：			-
现金的期末余额	46,428,101.10	44,530,244.32	10,557,312.17
减：现金的期初余额	44,530,244.32	10,557,312.17	17,391,286.85
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,897,856.78	33,972,932.15	-6,833,974.68

更正后：

补充资料	2024 年度	2023 年度	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	73,660,644.57	89,630,930.11	72,690,046.83
加：资产减值准备	3,916,293.46	2,935,536.08	2,967,900.28
信用减值准备	3,057,979.22	2,052,649.11	6,612,626.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,015,074.53	25,588,363.73	23,341,278.15
使用权资产折旧	1,464,601.19	1,516,274.81	1,264,343.77

补充资料	2024 年度	2023 年度	2022 年度
无形资产摊销	1,112,053.32	1,099,739.75	1,010,966.15
长期待摊费用摊销	3,470,213.66	2,353,269.01	1,587,619.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	127,528.80	10,475.42	20,971.97
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,039,394.73	227,170.13	885,599.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-62,715.10	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	9,046,566.65	9,587,324.64	8,795,699.00
投资损失（收益以“-”号填列）	455,139.94	746,578.40	932,702.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-610,825.71	-379,251.04	-3,651,944.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	568,726.70	280,416.71	-216,634.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	23,148,145.43	-39,029,747.50	-61,957,931.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-125,741,540.12	-175,533,507.29	-170,117,229.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,429,663.88	17,319,429.01	52,028,092.50
其他	3,540,610.28	4,101,639.22	3,937,878.89
经营活动产生的现金流量净额	42,637,555.43	-57,492,709.70	-59,868,015.10
3. 现金及现金等价物净变动情况：			-
现金的期末余额	46,915,746.23	44,530,244.32	10,557,312.17
减：现金的期初余额	44,530,244.32	10,557,312.17	17,391,286.85
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,385,501.91	33,972,932.15	-6,833,974.68

## 12、外币货币性项目

更正前，2024 年末外币货币性项目中应付账款披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日 折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	-41,770.41	7.19	-300,262.42

更正后，2024 年末外币货币性项目中应付账款披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日 折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	111,482.85	7.19	801,383.32

## 13、外汇风险披露更正

更正前，2024 年末外汇风险中应付账款披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
应付账款	-41,770.41	-300,262.42	-	-

更正后，2024 年末外汇风险中应付账款披露如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
应付账款	111,482.85	801,383.32	-	-

#### 14、关联交易补充披露

##### (1) 补充披露 2022 年度-2024 年度本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
雅图高新材料股份有限公司	独立董事吕水列担任独立董事的企业
铜陵晟源光伏发电有限公司	实际控制人之一徐秋红弟弟的配偶持股 45%并担任董事的企业

##### (2) 关联交易更正

更正后，关联交易补充披露如下：

##### 1) 经常性关联交易

关 联 方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
雅图高新材料股份有限公司	出售商品	46,371.69	24,889.36
铜陵晟源光伏发电有限公司	采购电	264,463.89	20,138.19
雅图高新材料股份有限公司	采购商品	1,022.42	-

##### 2) 关联租赁

出租方名称	租赁资产种类	2024 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
枞阳县佳业苗木有限公司	房屋建筑物	-	-	-	-	553,507.83

##### 3) 关联方往来明细

##### ① 应收往来

项目名称	关联方名称	2024年12月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	雅图高新材料股份有限公司	40,625.00	2031.25	20,625.00	1,031.25
其他应收款	通辽鲁邦新材料销售有限公司	-	-	199,475.49	9,973.77

②应付往来

项目名称	关联方名称	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	铜陵晟源光伏发电有限公司	14,282.64	20,138.19
租赁负债	枞阳县佳业苗木有限公司	564,115.32	-
其他应付款	朱双单	-	40,554.84
应付股利	长兴聚阳企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	-	1,308,120.00
应付股利	长兴天易企业管理咨询合伙企业 (有限合伙)	-	1,942,800.00

15、其他应收款坏账准备更正

更正前，2022年末母公司处于第一阶段的坏账准备披露如下：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,029,402.96	6.51	66,970.15	962,432.81
1.组合1 应收合并范围内关联方	-	-	-	-
2.组合2 应收其他款项	1,029,402.96	6.51	66,970.15	962,432.81
合计	1,029,402.96	6.51	66,970.15	962,432.81

更正后，2022年末母公司处于第一阶段的坏账准备披露如下：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,281,284.85	1.07	66,970.15	6,214,314.70
1.组合1 应收合并范围内关联方	5,251,881.89	-	-	5,251,881.89
2.组合2 应收其他款项	1,029,402.96	6.51	66,970.15	962,432.81
合计	6,281,284.85	1.07	66,970.15	6,214,314.70

16、非经常性损益口径披露更正

更正前，2022年至2024年非经常性损益披露如下：

项目	2024年度	2023年度	2022年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,166,923.53	-237,645.55	-906,571.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享	6,504,085.43	25,000,482.79	15,550,778.61

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	62,715.10		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	83,736.15		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-904,558.03	728,571.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,331.84	-6,555.63	426,865.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	4,549,723.28	25,484,853.06	15,071,073.16
减：非经常性损益的所得税影响数	785,145.22	3,996,717.33	2,388,498.93
非经常性损益净额	3,764,578.06	21,488,135.73	12,682,574.23
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,764,578.06	21,488,135.73	12,682,574.23

更正后，2022 年至 2024 年非经常性损益披露如下：

项 目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,166,923.53	-237,645.55	-906,571.09
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,435,901.73	24,592,810.11	14,964,248.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	152,779.88	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	83,736.15	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-904,558.03	728,571.45	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,331.84	-6,555.63	426,865.64
非经常性损益总额	5,571,604.36	25,077,180.38	14,484,542.84
减：非经常性损益的所得税影响数	865,737.84	3,820,087.52	2,171,892.64
非经常性损益净额	4,705,866.52	21,257,092.86	12,312,650.20
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,705,866.52	21,257,092.86	12,312,650.20

#### 17、净资产收益率及每股收益

更正前，净资产收益率及每股收益披露如下：

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.04	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.42	0.59	0.59

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.03	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.43	0.57	0.57

③2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.41	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.73	0.52	0.52

更正后，净资产收益率及每股收益披露如下：

①2024 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.02	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.26	0.58	0.58

②2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.60	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.90	0.57	0.57

③2022 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.82	0.63	0.63

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.31	0.52	0.52


  
 内蒙古旭阳新材料股份有限公司
   
 2025年12月10日



# 营业执照

(副本) (5)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用章



统一社会信用代码

911101020854927874

扫描二维码  
了解市场主体身份码  
更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8923 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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



2025 年 10 月 14 日



会计师事务所

执业证书



名称： 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人： 刘维  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010032  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号  
 批准执业日期： 2013年10月25日

证书序号：0022698

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

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制





姓名 李生敏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1981-07-12  
 Date of birth  
 工作单位 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 342422198107124297  
 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.

证书编号: 340100030026  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2008-04-11  
 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

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

姓	名	杨晓龙			
性	别	男			
出生	日期	1988-02-25			
工作	单位	安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所			
身份	证号	232326198802250038			
Identity	card No.				



证书编号: 110100320422  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-03-16  
Date of Issuance      年 / 月 / 日




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

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



姓名 李超  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1996-09-29  
Date of birth  
工作单位 安徽普通会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所  
Working unit  
身份证号码 340122199609296917  
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



证书编号: 110100321076  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023-03-10 年 月 日  
Date of Issuance /y /m /d

李超 110100321076 年 月 日  
/y /m /d