

关于逸美德科技股份有限公司

专项审核报告

亚会专审字（2024）第 02590001 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年四月十九日

目 录

项 目	起始页码
专项审核报告	1-2
财务报表更正专项说明	3-14



关于逸美德科技股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

亚会专审字（2024）第 02590001 号

逸美德科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了逸美德科技股份有限公司（以下简称“逸美德公司”）2023 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《逸美德科技股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

逸美德科技股份有限公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定编制。

本鉴证报告仅供逸美德科技股份有限公司以临时报告的形式披露更正后的 2022 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为逸美德科技股份有限公司专项鉴证报告签字盖章页]

亚太（集团）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：



二〇二四年四月十九日

逸美德科技股份有限公司

2022年度财务报表更正事项的专项说明

逸美德科技股份有限公司(以下简称“公司”或“逸美德”)于近期发现前期会计差错更正事项,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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》等相关规定,公司对 2022 年度公司信息披露的真实性、完整性、准确性,会计核算和财务管理的合规性以及公司治理规范性等进行了严格自查,对 2022 年度财务报表进行了全面梳理、核实,并对相关事项进行更正,具体情况如下:

一、更正事项的性质及原因

事项:与长期资产核算相关的差错

根据《企业会计准则——投资性房地产》的规定,公司对外出租的部分楼层不能单独出售不满足投资性房地产的确认条件,相应调整固定资产和投资性房地产报表项目。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

根据《企业会计准则》规定,前期差错采用追溯调整法,2022 年度合并及母公司财务报表项目及金额如下:

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位:人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
固定资产	35,486,956.99	40,365,296.24	4,878,339.25
无形资产	24,029,100.39	25,079,096.07	1,049,995.68
投资性房地产	5,928,334.93		-5,928,334.93

2、对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
固定资产	35,486,956.99	40,365,296.24	4,878,339.25
无形资产	24,029,100.39	25,079,096.07	1,049,995.68
投资性房地产	5,928,334.93		-5,928,334.93

三、更正事项涉及的财务报表附注

（一）、更正前财务报表附注

1、投资性放资产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	7,609,200.17	7,609,200.17
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入	7,609,200.17	7,609,200.17
（3）企业合并增加		
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、年末余额	7,609,200.17	7,609,200.17
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	1,680,865.24	1,680,865.24
（1）计提或摊销	80,181.45	80,181.45
（2）存货\固定资产\在建工程转入	1,600,683.79	1,600,683.79
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		

（2）房地产转换情况

2022 年 9 月 25 日，本集团原自用房产中部分改为出租，自固定资产转作投

资性房地产并采用成本价值计量。

2、固定资产

项 目	年末余额	上年年末余额
固定资产	35,486,956.99	45,023,756.64
固定资产清理		
合 计	35,486,956.99	45,023,756.64

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	38,775,991.10	18,414,493.83	8,549,065.37	959,052.19	4,917,563.78	71,616,166.27
2、本年增加金额						
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额	6,356,720.17		560,476.94	90,213.46	223,174.39	7,230,584.96
(1) 处置或报废			560,476.94	90,213.46	223,174.39	873,864.79
(2) 转出投资性房地产	6,356,720.17					6,356,720.17
4、年末余额	32,419,270.93	18,414,493.83	7,988,588.43	868,838.73	4,694,389.39	64,385,581.31
二、累计折旧						
1、上年年末余额	7,367,438.38	6,833,972.90	7,391,857.46	696,158.64	4,302,982.25	26,592,409.63
2、本年增加金额	1,841,859.60	1,757,948.93	571,168.49	156,255.73	214,724.26	4,541,957.01
(1) 计提	1,841,859.60	1,757,948.93	571,168.49	156,255.73	214,724.26	4,541,957.01
3、本年减少金额	1,478,380.92		466,753.98	77,101.92	213,505.50	2,235,742.32
(1) 处置或报废			466,753.98	77,101.92	213,505.50	757,361.40
(2) 转出投资性房地产	1,478,380.92					1,478,380.92
4、年末余额	7,730,917.06	8,591,921.83	7,496,271.97	775,312.45	4,304,201.01	28,898,624.32
三、减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
1、上年年末余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	24,688,353.87	9,822,572.00	492,316.46	93,526.28	390,188.38	35,486,956.99
2、上年年末账面价值	31,408,552.72	11,580,520.93	1,157,207.91	262,893.55	614,581.53	45,023,756.64

3、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	25,183,500.00	5,722,444.38		30,905,944.38
2.本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本年减少金额	1,252,480.00	314,529.90		1,567,009.90

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(1) 处置				
(2) 转出投资性房地产	1,252,480.00			1,252,480.00
(3) 转出持有待售资产		314,529.90		314,529.90
4.年末余额	23,931,020.00	5,407,914.48		29,338,934.48
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,314,209.95	2,071,641.82		4,385,851.77
2.本年增加金额	735,076.68	572,244.48		1,307,321.16
(1) 计提	735,076.68	572,244.48		1,307,321.16
3.本年减少金额	202,484.32	180,854.52		383,338.84
(1) 处置				
(2) 转出投资性房地产	202,484.32			202,484.32
(3) 转出持有待售资产		180,854.52		180,854.52
4.年末余额	2,846,802.31	2,463,031.78		5,309,834.09
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(2) 转出投资性房地产				
(3) 转出持有待售资产				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	21,084,217.69	2,944,882.70		24,029,100.39
2.上年年末账面价值	22,869,290.05	3,650,802.56		26,520,092.61

(二) 更正后财务报表附注

1、固定资产

项 目	年末余额	上年年末余额
固定资产	40,365,296.24	45,023,756.64
固定资产清理		
合 计	40,365,296.24	45,023,756.64

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、上年年末余额	38,775,991.10	18,414,493.83	8,549,065.37	959,052.19	4,917,563.78	71,616,166.27
2、本年增加金额						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
(1) 购置						
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本年减少金额			560,476.94	90,213.46	223,174.39	7,230,584.96
(1) 处置或报废			560,476.94	90,213.46	223,174.39	873,864.79
(2) 转出投资性房地产						
4、年末余额	38,775,991.10	18,414,493.83	7,988,588.43	868,838.73	4,694,389.39	70,742,301.48
二、累计折旧						
1、上年年末余额	7,367,438.38	6,833,972.90	7,391,857.46	696,158.64	4,302,982.25	26,592,409.63
2、本年增加金额	1,841,859.60	1,757,948.93	571,168.49	156,255.73	214,724.26	4,541,957.01
(1) 计提	1,841,859.60	1,757,948.93	571,168.49	156,255.73	214,724.26	4,541,957.01
3、本年减少金额			466,753.98	77,101.92	213,505.50	2,235,742.32
(1) 处置或报废			466,753.98	77,101.92	213,505.50	757,361.40
(2) 转出投资性房地产						
4、年末余额	9,209,297.98	8,591,921.83	7,496,271.97	775,312.45	4,304,201.01	30,377,005.24
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本年增加金额						
(1) 计提						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	29,566,693.12	9,822,572.00	492,316.46	93,526.28	390,188.38	40,365,296.24
2、上年年末账面价值	31,408,552.72	11,580,520.93	1,157,207.91	262,893.55	614,581.53	45,023,756.64

2、无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	25,183,500.00	5,722,444.38		30,905,944.38
2.本年增加金额				
（1）购置				
（2）内部研发				
（3）企业合并增加				
3.本年减少金额		314,529.90		314,529.90
（1）处置				
（2）转出投资性房地产				
（3）转出持有待售资产		314,529.90		314,529.90

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
4.年末余额	25,183,500.00	5,407,914.48		30,591,414.48
二、累计摊销				
1.上年年末余额	2,314,209.95	2,071,641.82		4,385,851.77
2.本年增加金额	735,076.68	572,244.48		1,307,321.16
(1) 计提	735,076.68	572,244.48		1,307,321.16
3.本年减少金额		180,854.52		180,854.52
(1) 处置				
(2) 转出投资性房地产				
(3) 转出持有待售资产		180,854.52		180,854.52
4.年末余额	3,049,286.63	2,463,031.78		5,512,318.41
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本年增加金额				
(1) 计提				
3.本年减少金额				
(1) 处置				
(2) 转出投资性房地产				
(3) 转出持有待售资产				
4.年末余额				

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
四、账面价值				
1.年末账面价值	22,134,213.37	2,944,882.70		25,079,096.07
2.上年年末账面价值	22,869,290.05	3,650,802.56		26,520,092.61

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经董事会审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

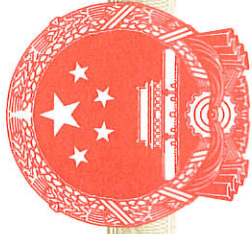
五、其他说明

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司前期会计差错更正进行了审核，出具了《关于逸美德科技股份有限公司 2022 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（编号：亚会专审字（2024）第 02590001 号），认为公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定，如实反映了对公司前期差错更正的情况。

逸美德科技股份有限公司

2024年4月19日





营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

911100000785632412

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3400万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年09月02日

执行事务合伙人 邹泉水

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

经营范围 审查企业会计报表、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



2023年12月28日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 邹泉水
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年8月9日

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

2023年 11月 6日



中华人民共和国财政部制



姓名 晏小蓉

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1974-08-02

Date of birth

工作单位 四川君和会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 512221740802512

Identity card No.



晏小蓉

证书编号:

510100023059

批准注册协会: 四川省

发证日期: 2004

年 30

日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

2018.3.31

本证书经检验合格, 继续有效一年

This certificate is valid for another year after this renewal



2018.4.26

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

转出协会盖章

事务所 CPAs

转出协会盖章

2012年12月11日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章

事务所 CPAs

合格专用章

2012年12月11日

注意: 注册会计师执业, 应当遵守职业道德规范, 不得从事影响执业独立性的活动。本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改、伪造。注册会计停止执行法定业务时, 应当将本证书缴还主管注册会计师协会。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 张玉婷

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1993-06-20

Date of birth

工作单位 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 四川分所

Working unit

身份证号码

Identity card No.

513901199306205527



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.



张玉婷 110002670145

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

中证天通四川分所

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
CPA Association of Sichuan Province

转出协会盖章
12月30日

中证天通四川分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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: 110002670145
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年04月19日
Date of Issuance

年 月 日