

关于珠海传美讯新材料股份有限公司
2022 年度-2023 年度
重要前期差错更正的鉴证报告



关于珠海传美讯新材料股份有限公司 2022 年度-2023 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]6417号

珠海传美讯新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称传美讯公司)管理层编制的《关于珠海传美讯新材料股份有限公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供传美讯公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

传美讯公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，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。

三、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传美讯公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。



四、工作概述

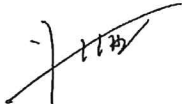
我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，传美讯公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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）》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007号）的规定，公允反映了传美讯公司2022年度-2023年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：  

中国注册会计师：  

报告日期：2025 年 4 月 27 日



关于珠海传美讯新材料股份有限公司 2022年度-2023年度重要前期差错更正情况的说明

珠海传美讯新材料股份有限公司(以下简称本公司)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》、《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)》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告[2021]1007号)的相关规定,对本公司2022年度-2023年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

一、重要前期差错更正的原因

本公司经事后审查发现2022-2023年存在在建工程未按完工进度归集成本、转固时点不准确等事项,导致财务数据披露不准确。公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定要求,就发现的前期差错进行了追溯调整。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,就以下事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

(一) 对合并财务报表的影响

1、对2023年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	管理费用	管理费用	24,577.99
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,997,464.75
	应付账款	应付账款	15,997,464.75
	管理费用	管理费用	-712,682.01
	营业成本	其他业务成本	157,541.30
	营业成本	主营业务成本	555,140.71
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2、对2022年合并财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	管理费用	-432,743.36
	营业收入	主营业务成本	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-1,105,339.23
	营业成本	主营业务成本	1,105,339.23
	其他应付款	其他应付款	-1,407,976.83
	应付账款	应付账款	1,407,976.83
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 对2023年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
按达到可使用状态对在建工程进行转固并重新测算累计折旧	固定资产	固定资产原值	19,586,945.79
	管理费用	管理费用	246,432.86
	固定资产	累计折旧	-276,243.11
	研发费用	研发费用	7,745.31
	在建工程	在建工程	-19,586,945.79
	营业成本	主营业务成本	22,064.94
补记土地价差及相应的摊销	固定资产	固定资产原值	56,095.45
	管理费用	管理费用	24,577.99



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	无形资产	累计摊销	-90,119.30
	无形资产	无形资产原值	4,415,845.92
	预计负债	预计负债	4,415,845.92
	在建工程	在建工程	9,445.86
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-466,658.38
	未分配利润	年初未分配利润	533,074.18
	在建工程	在建工程	999,732.56
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	未分配利润	年初未分配利润	-165,385.30
	所得税费用	所得税费用	420,806.96
	未分配利润	提取法定盈余公积	25,139.06
	应交税费	应交税费	545,337.94
	盈余公积	盈余公积	15,715.26
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-577,433.64
	营业收入	其他业务收入	-577,433.64
重分类调整	其他应付款	其他应付款	-15,956,891.46
	应付账款	应付账款	15,956,891.46
	管理费用	管理费用	-561,585.44
	营业成本	主营业务成本	561,585.44
	其他收益	其他收益	-58,600.00
	财务费用	财务费用	-58,600.00

2. 对2022年母公司财务报表的影响

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
调整科创园建设期间的土地使用权摊销至在建工程	管理费用	管理费用	-533,074.18
	在建工程	在建工程	533,074.18
根据差错更正重新测算当期所得税、盈余公积	所得税费用	所得税费用	124,530.98
	未分配利润	提取法定盈余公积	-40,854.32



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	应交税费	应交税费	124,530.98
	盈余公积	盈余公积	40,854.32
根据工程进度补计工程款	应付账款	应付账款	21,624,253.50
	在建工程	在建工程	21,624,253.50
收入净额法调整	营业成本	其他业务成本	-432,743.36
	营业收入	其他业务收入	-432,743.36
重分类调整	管理费用	管理费用	-778,862.02
	营业成本	主营业务成本	778,862.02
	其他应付款	其他应付款	-1,285,114.67
	应付账款	应付账款	1,285,114.67
	其他收益	其他收益	-62,400.00
	财务费用	财务费用	-62,400.00

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对合并财务报表项目的累计影响

1. 2023年度

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,932,568.33	19,366,798.13	135,299,366.46
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	16,077,800.62	15,997,464.75	32,075,265.37
应交税费	1,839,677.29	545,337.94	2,385,015.23
其他应付款	16,282,621.05	-15,997,464.75	285,156.30
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26



未分配利润	58,711,535.31	137,858.26	58,849,393.57
归属于母公司所有者权益合计	165,007,184.31	153,573.52	165,160,757.83
少数股东权益	-	-	-

(2) 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	192,690,208.73	-577,433.64	192,112,775.09
营业成本	111,814,390.85	157,313.31	111,971,704.16
管理费用	15,471,284.81	-908,329.54	14,562,955.27
研发费用	8,810,641.27	7,745.31	8,818,386.58
财务费用	1,307,412.83	-58,600.00	1,248,812.83
其他收益	506,656.30	-58,600.00	448,056.30
利润总额	48,490,795.37	165,837.28	48,656,632.65
所得税费用	6,033,484.70	420,806.96	6,454,291.66
净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
归属于母公司股东的净利润	42,457,310.67	-254,969.68	42,202,340.99
少数股东损益	-	-	-

2. 2022年度

(1) 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,373,968.81	23,032,230.33	42,406,199.14
应交税费	1,978,368.05	124,530.98	2,102,899.03
其他应付款	1,503,232.22	-1,407,976.83	95,255.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	30,589,332.34	367,688.88	30,957,021.22
归属于母公司所有者权益合计	132,749,873.64	408,543.20	133,158,416.84
少数股东权益	-	-	-

(2) 合并利润表



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,924,073.96	-432,743.36	185,491,330.60
营业成本	118,803,633.21	672,595.87	119,476,229.08
管理费用	14,886,204.40	-1,638,413.41	13,247,790.99
财务费用	-221,490.01	-62,400.00	-283,890.01
其他收益	1,329,365.90	-62,400.00	1,266,965.90
利润总额	38,996,612.81	533,074.18	39,529,686.99
所得税费用	4,214,156.03	124,530.98	4,338,687.01
净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
归属于母公司股东的净利润	34,782,456.78	408,543.20	35,190,999.98
少数股东损益	-	-	-

(二) 上述重要前期差错更正事项对母公司财务报表项目的累计影响

1. 2023年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	115,675,806.70	19,366,798.13	135,042,604.83
在建工程	44,771,451.09	-18,577,767.37	26,193,683.72
无形资产	28,730,347.35	4,325,726.62	33,056,073.97
应付账款	18,941,922.13	15,956,891.46	34,898,813.59
应交税费	1,279,687.99	545,337.94	1,825,025.93
其他应付款	17,786,793.50	-15,956,891.46	1,829,902.04
预计负债	-	4,415,845.92	4,415,845.92
盈余公积	6,933,309.00	15,715.26	6,949,024.26
未分配利润	52,199,780.96	137,858.26	52,337,639.22

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	170,740,970.06	-577,433.64	170,163,536.42



营业成本	98,562,042.82	6,216.74	98,568,259.56
管理费用	13,133,432.77	-757,232.97	12,376,199.80
研发费用	7,278,796.84	7,745.31	7,286,542.15
财务费用	1,212,459.82	-58,600.00	1,153,859.82
其他收益	502,251.60	-58,600.00	443,651.60
利润总额	47,019,356.83	165,837.28	47,185,194.11
所得税费用	5,668,279.88	420,806.96	6,089,086.84
净利润	41,351,076.95	-254,969.68	41,096,107.27

2. 2022年度

(1) 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	45,462,139.83	22,157,327.68	67,619,467.51
应付账款	19,321,232.66	22,909,368.17	42,230,600.83
应交税费	1,938,003.93	124,530.98	2,062,534.91
其他应付款	1,377,753.06	-1,285,114.67	92,638.39
盈余公积	2,798,201.30	40,854.32	2,839,055.62
未分配利润	25,183,811.71	367,688.88	25,551,500.59

(2) 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	161,305,346.95	-432,743.36	160,872,603.59
营业成本	104,732,802.71	346,118.66	105,078,921.37
管理费用	12,225,982.10	-1,311,936.20	10,914,045.90
财务费用	37,533.19	-62,400.00	-24,866.81
其他收益	889,218.40	-62,400.00	826,818.40
利润总额	34,602,611.06	533,074.18	35,135,685.24
所得税费用	3,907,573.89	124,530.98	4,032,104.87
净利润	30,695,037.17	408,543.20	31,103,580.37



(此页无正文)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

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 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强, 高峰

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。（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）

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会监[2025]6417号报告使用

登记机关



2025年03月25日





会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：高峰
主任会计师：高峰
经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：33000014
批准执业文号：浙财会〔2013〕54号
批准执业日期：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



仅供中汇会计师事务所2025.1.16号报告使用

证书序号：0019879

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：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



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: 330000147111
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: 2013 年 11 月 29 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.



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.



姓名: 肖程光
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1975-11-02
Date of birth
工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码: 440984197511020377
Identity card No.





其有效期一年。
After year after

330000140008
吴小亚
深圳市注册会计师协会

证书编号: 330000140008
No. of Certificate

批准注册所协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPA

发证日期: 2012 年 08 月 28 日
Date of Issuance



年度检验
Annual Renewal

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.



04100872



6

5



姓名 吴小亚
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1981-02-09
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所有限公司深圳分所
Working unit
身份证号码 422128198102092045
Identity card No.

7

