

关于杭州时代银通软件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告



目 录

	<u>页次</u>
一、关于杭州时代银通软件股份有限公司前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于杭州时代银通软件股份有限公司前期 差错更正情况的说明	3-6



关于杭州时代银通软件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]2733号

杭州时代银通软件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的杭州时代银通软件股份有限公司(以下简称时代银通公司)管理层编制的《关杭州时代银通软件股份有限公司2025年度前期差错更正情况的说明》(以下简称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

本鉴证报告仅供时代银通公司披露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

时代银通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》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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)的规定编制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时代银通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,时代银通公司管理层编制的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》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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定,公允反映了时代银通公司2025年度前期差错更正情况。



中国注册会计师: 徐德盛 

中国注册会计师: 赵潇熠 

报告日期: 2026年3月31日



关于杭州时代银通软件股份有限公司 前期差错更正情况的说明

杭州时代银通软件股份有限公司(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》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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的相关规定,对本公司2025年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的性质及原因

公司根据业务实质和企业会计准则及相关规定,核查发现2023年度、2024年度存在费用核算期间不准确、年终奖计提不充分等情况。根据企业会计准则及相关规定,公司对2025年度前期差错进行了更正,并对受影响的2023年度、2024年度财务数据进行了追溯重述。

二、前期差错事项更正情况

(一) 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》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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定要求,就该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:

1. 对财务报表的影响

2024年度/2024年12月31日

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
根据费用发生期间进行调整	其他流动资产	其他流动资产	-710,000.00
	应交税费	应交税费	-40,188.68
	管理费用	管理费用	500,000.00
	所得税费用	递延所得税	25,471.70
	盈余公积	法定盈余公积	-14,433.96
	未分配利润	未分配利润	-655,377.36
根据年终奖发放进行调整	应付职工薪酬	应付职工薪酬	3,303,610.67
	主营业务成本	主营业务成本	190,681.04
	所得税费用	递延所得税	166,939.41



	盈余公积	法定盈余公积	-264,599.02
	未分配利润	未分配利润	-3,039,011.65
2023年度/2023年12月31日			
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
根据费用发生期间进行调整	其他流动资产	其他流动资产	-180,000.00
	应交税费	应交税费	-10,188.68
	递延所得税资产	递延所得税资产	25,471.70
	管理费用	管理费用	169,811.32
	所得税费用	递延所得税	-25,471.70
	盈余公积	法定盈余公积	-14,433.96
	未分配利润	未分配利润	-129,905.66
根据年终奖发放进行调整	应付职工薪酬	应付职工薪酬	3,112,929.63
	主营业务成本	主营业务成本	2,731,276.63
	管理费用	管理费用	358,640.00
	销售费用	销售费用	23,013.00
	递延所得税资产	递延所得税资产	466,939.44
	所得税费用	递延所得税费用	-466,939.44
	盈余公积	法定盈余公积	-264,599.02
	未分配利润	未分配利润	-2,381,391.17

(二) 董事会对前期差错更正事项审议情况

上述前期差错更正事项已于2026年3月31日经公司第三届董事会第十四次会议审议批准。

三、对财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

上述前期差错更正事项对2023年度、2024年度年度财务报表项目的累积影响

1. 资产负债表

2024年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	4,121,986.64	-710,000.00	3,411,986.64
资产总计	266,862,133.87	-710,000.00	266,152,133.87



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	19,551,591.62	3,303,610.67	22,855,202.29
应交税费	4,709,416.48	-40,188.68	4,669,227.80
负债总计	110,055,092.89	3,263,421.99	113,318,514.88
盈余公积	17,689,579.06	-279,032.98	17,410,546.08
未分配利润	78,607,340.72	-3,694,389.01	74,912,951.71
所有者权益合计	156,807,040.98	-3,973,421.99	152,833,618.99
负债和所有者权益总计	266,862,133.87	-710,000.00	266,152,133.87

2023年12月31日

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	3,468,577.79	-180,000.00	3,288,577.79
递延所得税资产	11,507,403.54	492,411.14	11,999,814.68
资产总计	264,890,074.53	312,411.14	265,202,485.67
应付职工薪酬	21,088,070.14	3,112,929.63	27,200,999.77
应交税费	3,585,316.25	-10,188.68	3,575,127.57
负债总计	85,328,528.30	3,102,740.95	88,431,269.25
盈余公积	17,689,579.06	-279,032.98	17,410,546.08
未分配利润	101,361,845.97	-2,511,296.83	98,850,549.14
所有者权益合计	179,561,546.23	-2,790,329.81	176,771,216.42
负债和所有者权益总计	264,890,074.53	312,411.14	265,202,485.67

2. 利润表

2024年度

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务成本	136,896,337.76	190,681.04	137,087,018.80
管理费用	12,935,815.38	500,000.00	13,435,815.38
利润总额	-11,930,494.68	-690,681.04	-12,621,175.72
所得税费用	-275,989.43	492,411.14	216,421.71
净利润	-11,654,505.25	-1,183,092.18	-12,837,597.43

2023年度



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务成本	156,137,617.37	2,731,276.63	158,868,894.00
销售费用	5,230,782.90	23,013.00	5,253,795.90
管理费用	12,404,678.11	528,451.32	12,933,129.43
利润总额	10,577,746.86	-3,282,740.95	7,295,005.91
所得税费用	-5,672,573.94	-492,411.14	-6,164,985.08
净利润	16,250,320.80	-2,790,329.81	13,459,990.99





营业执照

(副本)

扫描二维码
即可查询企业信息
国家企业信用信息公示系统
网址：www.gsxt.gov.cn



统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)

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, 尚峰

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，出具相关报告；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 贰仟壹佰柒拾万元整

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



登记机关

2026年02月12日

仅供中汇金盛(2028)233号报告使用





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日改制



仅供中汇金业（2024）2783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

1999年12月28日设立，2013年12月4日改制





姓名 徐德盛
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1985-01-25
 Date of birth
 工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 362321198501255916
 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: 330000144848
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 03 日
 Date of Issuance /y /m /d



2017-04-01





姓名 赵满熠
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994年11月10日
Date of birth
工作单位 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 330724199411102447
Identity card No.



证书编号: 330000140661
No. of Certificate
批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2023年5月8日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书继续有效, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年 月 日
/ /

