

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—8 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕6274号

浙江佑威新材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江佑威新材料股份有限公司（以下简称佑威新材公司）管理层编制的《关于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的限定

本鉴证报告仅供佑威新材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

佑威新材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》（股转公告〔2025〕186号）的相关规定编制《关于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佑威新材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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，佑威新材公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对佑威新材公司 2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二六年四月十四日

浙江佑威新材料股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江佑威新材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于近期发现重要前期差错事项。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》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》(股转公告(2025)186 号)的相关规定,公司对相关差错事项进行更正,涉及 2023 年度及 2024 年度的合并及母公司财务报表,具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司 2025 年度对前期财务报表进行复核,发现 2023 年度及 2024 年度的财务报表核算存在错报,为规范公司的财务核算,对错报进行更正并追溯调整。

(一) 考虑废料的可回收价值后重新计算存货的可变现净值及存货跌价准备,相应调整 2023 年度及 2024 年度计提的存货跌价准备及资产减值损失。

(二) 根据权责发生制原则和商品控制权转移时点,对外销 DAP/DDP 模式的收入确认、期间费用跨期进行调整,相应调整 2023 年度及 2024 年度应收账款、存货、预付账款、应付账款、营业收入、营业成本、销售费用、管理费用及财务费用。

(三) 将外销 CIF 模式业务中的运输服务识别为单项履约义务,公司作为主要责任人,向客户收取的运保费的核算方法由净额法改为总额法,相应调整 2023 年度及 2024 年度营业收入及营业成本。

(四) 重新区分和计算研发样品相关成本并冲减当年度的研发费用总额和申报所得税的可加计扣除金额,相应调整 2023 年度和 2024 年度的营业成本、研发费用、应交税费和所得税费用。

(五) 重新计算不符合终止确认条件的金风云信票据背书转回至应收账款的账龄及坏账准备,相应调整 2024 年度的应收账款-坏账准备和信用减值损失。

二、重要前期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

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|------------------|--------------|------------------|
| 应收账款 | 459,152,265.06 | -732,218.14 | 458,420,046.92 |
| 存货 | 114,112,652.53 | 1,537,950.70 | 115,650,603.23 |
| 递延所得税资产 | 10,590,348.62 | -197,468.14 | 10,392,880.48 |
| 资产总计 | 1,124,058,111.62 | 608,264.42 | 1,124,666,376.04 |
| 应交税费 | 4,869,338.00 | 89,813.20 | 4,959,151.20 |
| 负债合计 | 376,305,688.65 | 89,813.20 | 376,395,501.85 |
| 未分配利润 | 479,345,746.21 | 518,451.22 | 479,864,197.43 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 711,289,870.53 | 518,451.22 | 711,808,321.75 |
| 所有者权益合计 | 747,752,422.97 | 518,451.22 | 748,270,874.19 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,124,058,111.62 | 608,264.42 | 1,124,666,376.04 |

2. 2024年12月31日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|---------------|------------------|---------------|------------------|
| 应收账款 | 481,498,573.82 | -2,029,559.33 | 479,469,014.49 |
| 预付款项 | 20,306,956.54 | 106,402.00 | 20,413,358.54 |
| 存货 | 120,830,294.67 | 276,229.17 | 121,106,523.84 |
| 递延所得税资产 | 12,809,625.26 | 179,823.31 | 12,989,448.57 |
| 资产总计 | 1,202,373,875.06 | -1,467,104.85 | 1,200,906,770.21 |
| 应付账款 | 87,554,510.34 | 200,000.00 | 87,754,510.34 |
| 应交税费 | 4,224,205.94 | 176,649.40 | 4,400,855.34 |
| 负债合计 | 496,345,778.13 | 376,649.40 | 496,722,427.53 |
| 未分配利润 | 440,132,560.17 | -1,843,754.25 | 438,288,805.92 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 672,076,684.49 | -1,843,754.25 | 670,232,930.24 |
| 所有者权益合计 | 706,028,096.93 | -1,843,754.25 | 704,184,342.68 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,202,373,875.06 | -1,467,104.85 | 1,200,906,770.21 |

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2023年12月31日

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|----------------|--------------|----------------|
| 应收账款 | 263,174,788.98 | -732,218.14 | 262,442,570.84 |
| 存货 | 89,443,131.44 | 1,537,950.70 | 90,981,082.14 |
| 递延所得税资产 | 6,687,796.05 | -197,468.14 | 6,490,327.91 |
| 资产总计 | 911,768,141.64 | 608,264.42 | 912,376,406.06 |
| 应交税费 | 4,092,696.01 | 89,813.20 | 4,182,509.21 |
| 负债合计 | 214,680,586.53 | 89,813.20 | 214,770,399.73 |
| 未分配利润 | 465,095,783.99 | 518,451.22 | 465,614,235.21 |
| 所有者权益合计 | 697,087,555.11 | 518,451.22 | 697,606,006.33 |
| 负债和所有者权益总计 | 911,768,141.64 | 608,264.42 | 912,376,406.06 |

2. 2024年12月31日

| 项目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------------|------------------|---------------|----------------|
| 应收账款 | 380,272,722.82 | -2,029,559.33 | 378,243,163.49 |
| 预付款项 | 7,084,711.99 | 106,402.00 | 7,191,113.99 |
| 存货 | 99,185,238.34 | 276,229.17 | 99,461,467.51 |
| 递延所得税资产 | 5,858,924.13 | 179,823.31 | 6,038,747.44 |
| 资产总计 | 1,001,196,022.20 | -1,467,104.85 | 999,728,917.35 |
| 应付账款 | 78,946,437.59 | 200,000.00 | 79,146,437.59 |
| 应交税费 | 2,832,921.56 | 176,649.40 | 3,009,570.96 |
| 负债合计 | 339,702,159.95 | 376,649.40 | 340,078,809.35 |
| 未分配利润 | 429,502,091.13 | -1,843,754.25 | 427,658,336.88 |
| 所有者权益合计 | 661,493,862.25 | -1,843,754.25 | 659,650,108.00 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,001,196,022.20 | -1,467,104.85 | 999,728,917.35 |

(三) 对合并利润表的影响

1. 2023年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 营业收入 | 664,755,339.98 | 233,663.62 | 664,989,003.60 |
| 营业成本 | 471,868,785.09 | 1,290,234.59 | 473,159,019.68 |
| 研发费用 | 25,271,543.39 | -598,754.68 | 24,672,788.71 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------|----------------|--------------|----------------|
| 财务费用 | -357,406.08 | 52,905.42 | -304,500.66 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -14,563,964.74 | 38,537.79 | -14,525,426.95 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -11,355,021.02 | 1,277,916.48 | -10,077,104.54 |
| 所得税费用 | 13,425,068.58 | 287,281.34 | 13,712,349.92 |
| 净利润 | 102,477,922.59 | 518,451.22 | 102,996,373.81 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 93,169,561.02 | 518,451.22 | 93,688,012.24 |
| 综合收益总额 | 102,477,922.59 | 518,451.22 | 102,996,373.81 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 93,169,561.02 | 518,451.22 | 93,688,012.24 |

2. 2024 年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 594,617,505.81 | 1,698,426.81 | 596,315,932.62 |
| 营业成本 | 479,268,271.39 | 2,374,029.74 | 481,642,301.13 |
| 销售费用 | 7,325,437.63 | -106,402.00 | 7,219,035.63 |
| 管理费用 | 21,175,310.77 | 200,000.00 | 21,375,310.77 |
| 研发费用 | 24,323,341.45 | -578,911.15 | 23,744,430.30 |
| 财务费用 | -449,842.83 | -52,905.42 | -502,748.25 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -8,351,894.06 | -1,237,359.88 | -9,589,253.94 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -7,584,126.13 | -1,277,916.48 | -8,862,042.61 |
| 所得税费用 | 3,863,798.42 | -290,455.25 | 3,573,343.17 |
| 净利润 | 48,275,673.96 | -2,362,205.47 | 45,913,468.49 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 50,786,813.96 | -2,362,205.47 | 48,424,608.49 |
| 综合收益总额 | 48,275,673.96 | -2,362,205.47 | 45,913,468.49 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 50,786,813.96 | -2,362,205.47 | 48,424,608.49 |

（四）对母公司利润表的影响

1. 2023 年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|------|----------------|--------------|----------------|
| 营业收入 | 471,030,699.97 | 233,663.62 | 471,264,363.59 |
| 营业成本 | 333,155,690.76 | 1,290,234.59 | 334,445,925.35 |

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------|----------------|--------------|---------------|
| 研发费用 | 17,304,523.54 | -598,754.68 | 16,705,768.86 |
| 财务费用 | -6,358,441.54 | 52,905.42 | -6,305,536.12 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -4,535,513.84 | 38,537.79 | -4,496,976.05 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -10,934,694.67 | 1,277,916.48 | -9,656,778.19 |
| 所得税费用 | 11,192,874.05 | 287,281.34 | 11,480,155.39 |
| 净利润 | 79,142,016.50 | 518,451.22 | 79,660,467.72 |
| 综合收益总额 | 79,142,016.50 | 518,451.22 | 79,660,467.72 |

2. 2024 年度

| 项 目 | 调整前金额 | 调整金额 | 调整后金额 |
|-------------------|----------------|---------------|----------------|
| 营业收入 | 454,736,892.90 | 1,698,426.81 | 456,435,319.71 |
| 营业成本 | 355,130,717.00 | 2,374,029.74 | 357,504,746.74 |
| 销售费用 | 6,562,085.94 | -106,402.00 | 6,455,683.94 |
| 管理费用 | 16,407,556.84 | 200,000.00 | 16,607,556.84 |
| 研发费用 | 16,637,951.54 | -578,911.15 | 16,059,040.39 |
| 财务费用 | -6,934,910.58 | -52,905.42 | -6,987,816.00 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | -4,568,354.01 | -1,237,359.88 | -5,805,713.89 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -7,065,643.50 | -1,277,916.48 | -8,343,559.98 |
| 所得税费用 | 6,895,212.08 | -290,455.25 | 6,604,756.83 |
| 净利润 | 54,406,307.14 | -2,362,205.47 | 52,044,101.67 |
| 综合收益总额 | 54,406,307.14 | -2,362,205.47 | 52,044,101.67 |

（五）对合并现金流量表的影响

1. 2023 年度

| 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 | 578,118,002.10 | 951,514.13 | 579,069,516.23 |
| 经营活动现金流入小计 | 607,649,091.17 | 951,514.13 | 608,600,605.30 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 489,259,577.52 | 951,514.13 | 490,211,091.65 |
| 经营活动现金流出小计 | 637,075,610.28 | 951,514.13 | 638,027,124.41 |

2. 2024 年度

| 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 | 611,848,418.80 | 1,811,313.54 | 613,659,732.34 |
| 经营活动现金流入小计 | 637,838,745.40 | 1,811,313.54 | 639,650,058.94 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 441,061,631.52 | 1,811,313.54 | 442,872,945.06 |
| 经营活动现金流出小计 | 545,048,485.65 | 1,811,313.54 | 546,859,799.19 |

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2023 年度

| 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 | 485,806,339.49 | 951,514.13 | 486,757,853.62 |
| 经营活动现金流入小计 | 514,581,606.31 | 951,514.13 | 515,533,120.44 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 365,092,694.74 | 951,514.13 | 366,044,208.87 |
| 经营活动现金流出小计 | 468,271,618.62 | 951,514.13 | 469,223,132.75 |

2. 2024 年度

| 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 | 387,118,229.00 | 1,811,313.54 | 388,929,542.54 |
| 经营活动现金流入小计 | 408,554,967.30 | 1,811,313.54 | 410,366,280.84 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 314,741,072.04 | 1,811,313.54 | 316,552,385.58 |
| 经营活动现金流出小计 | 386,221,646.30 | 1,811,313.54 | 388,032,959.84 |



浙江佑威新材料股份有限公司

二〇二六年四月十四日