

珠海展展新材料股份有限公司  
前期会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于珠海展辰新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2026）第590021号

珠海展辰新材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了珠海展辰新材料股份有限公司（以下简称“展辰新材公司”）2023年至2025年的财务报表并出具了中兴华审字（2026）第590015号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《珠海展辰新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

#### 一、管理层的责任

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》以及中国证券监督管理委员会的相关要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是展辰新材公司管理层的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

## 三、审核结论

我们认为，展辰新材公司管理层编制的《珠海展辰新材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了展辰新材公司前期会计差错的更正情况。

## 四、使用限制

本专项审核报告仅供展辰新材公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



(此页无正文，为珠海展辰新材料股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明审核报告(中兴华核字(2026)第 590021 号)之签字盖章页)



中国·北京

中国注册会计师：

叶庚波

叶庚波

中国注册会计师：

牛乃升

牛乃升

二〇二六年四月二十三日



## 珠海展辰新材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

珠海展辰新材料股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2025 年发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

### 一、前期会计差错更正的原因及主要影响

前期会计差错更正事项如下:

1、本公司全资子公司濮阳展辰新材料有限公司根据税务监管要求对涉税业务开展了自查, 经自查, 公司需补缴 2021 年至 2023 年所得税、消费税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、印花税合计 2,287,687.48 元。该事项涉及主要项目影响如下:

受影响的报表项目名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
应交税费	2,287,687.48	2,287,687.48
未分配利润	-2,287,687.48	-2,287,687.48
税金及附加	--	23,709.81
管理费用	--	29,398.93

2、对股份支付确认进行了更正, 该事项对主要项目影响如下:

受影响的报表项目名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
管理费用	1,667,477.66	-1,552,379.56
资本公积	805,533.93	-861,943.73
未分配利润	-805,533.93	861,943.73

3、按性质将部分研发费用与部分管理费用进行重分类, 该事项对主要项目影响如下:

受影响的报表项目名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
管理费用	23,810.19	253,425.90
研发费用	-23,810.19	-253,425.90

4、对员工薪酬归集科目进行重分类调整, 该事项对主要项目影响如下:

受影响的报表项目名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	2023 年 12 月 31 日/2023 年度
主营业务成本	962,146.69	662,028.07



受影响的报表项目名称	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
销售费用	3,233,157.25	1,199,005.21
管理费用	-4,195,303.94	-1,861,033.28

5、公司修正在建工程转固时点，并补充计提折旧，该事项对主要项目影响如下：

受影响的报表项目名称	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
主营业务成本	11,284.34	--
研发费用	24,146.97	--
销售费用	14,733.41	--
固定资产	-451,133.91	18,216,862.42
在建工程	--	-18,617,831.61
未分配利润	-451,133.91	-400,969.19

6、2022年4月公司向控股股东拆入资金350.00万元，2022年9月归还100.00万元，2022年12月归还250.00万元，需补计提资金拆借利息82,016.67元。该事项对主要项目影响如下：

受影响的报表项目名称	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
财务费用	--	--
其他应付款	82,016.67	82,016.67
未分配利润	-82,016.67	-82,016.67

7、2023-2024年度，公司实际控制人及部分员工存在在控股股东处报销费用的情形，该事项对主要项目影响如下：

受影响的报表项目名称	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
管理费用	287,266.72	155,256.32
其他应付款	470,077.47	182,810.75
未分配利润	-470,077.47	-182,810.75

8、对报告期各期内部未实现损益进行补充调整，该事项对主要项目影响如下：

受影响的报表项目名称	2024年12月31日/2024年度	2023年12月31日/2023年度
存货	-4,130,894.94	-2,453,381.89
主营业务成本	1,677,513.05	1,115,920.60
递延所得税资产	619,634.24	368,007.28
所得税费用	-251,626.96	-167,388.09
未分配利润	-3,511,260.70	-2,085,374.61



## 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》等的规定要求，就上述事项进行了追溯调整。对 2023 年度、2024 年度合并财务报表及母公司财务报表科目的影响如下：

### (一) 上述前期差错更正事项对 2024 年度合并财务报表项目的累计影响

#### 1、合并资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	138,441,208.02	-4,130,894.94	134,310,313.08
固定资产	555,620,291.82	-451,133.91	555,169,157.91
递延所得税资产	27,572,453.97	619,634.24	28,192,088.21
应交税费	18,304,985.45	2,287,687.48	20,592,672.93
其他应付款	2,422,082.48	552,094.14	2,974,176.62
资本公积	194,287,889.14	805,533.93	195,093,423.07
未分配利润	252,543,165.78	-7,607,710.16	244,935,455.62
归属于母公司所有者权益合计	854,674,060.47	-6,802,176.23	847,871,884.24

#### 2、合并利润表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,172,250,590.56	2,650,944.08	1,174,901,534.64
销售费用	107,100,510.49	3,247,890.66	110,348,401.15
管理费用	116,236,017.10	-2,216,749.37	114,019,267.73
研发费用	65,426,129.61	336.78	65,426,466.39
所得税费用	9,567,274.42	-251,626.96	9,315,647.46
净利润	88,918,375.96	-3,430,795.19	85,487,580.77
基本每股收益(元/股)	0.25	-0.01	0.24
稀释每股收益(元/股)	0.25	-0.01	0.24

#### 3、合并现金流量表

上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

### (二) 上述前期差错更正事项对 2024 年度母公司财务报表项目的累计影响

#### 1、母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	181,136,142.15	552,094.14	181,688,236.29



受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	206,940,145.06	805,533.93	207,745,678.99
未分配利润	89,937,785.95	-1,357,628.07	88,580,157.88
归属于母公司所有者权益合计	679,950,758.26	-552,094.14	679,398,664.12

## 2、母公司利润表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	470,396,575.97	645,382.51	471,041,958.48
销售费用	39,843,416.17	1,355,968.96	41,199,385.13
管理费用	41,670,923.42	169,127.63	41,840,051.05
研发费用	23,196,575.05	-215,734.72	22,980,840.33
净利润	17,117,693.99	-1,954,744.38	15,162,949.61

## 3、母公司现金流量表

上述前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

### (三) 上述前期差错更正事项对 2023 年度合并财务报表项目的累计影响

#### 1、合并资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	140,691,170.27	-2,453,381.89	138,237,788.38
固定资产	579,103,444.82	18,216,862.42	597,320,307.24
在建工程	24,872,206.81	-18,617,831.61	6,254,375.20
递延所得税资产	28,358,908.61	368,007.28	28,726,915.89
应交税费	17,623,654.88	2,287,687.48	19,911,342.36
其他应付款	6,858,071.78	264,827.42	7,122,899.20
资本公积	193,728,389.14	-861,943.73	192,866,445.41
未分配利润	165,336,559.22	-4,176,914.97	161,159,644.25
归属于母公司所有者权益合计	765,526,269.34	-5,038,858.70	760,487,410.64

#### 2、合并利润表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,122,717,404.42	1,777,948.67	1,124,495,353.09
税金及附加	15,061,147.16	23,709.81	15,084,856.97
销售费用	113,543,714.10	1,199,005.21	114,742,719.31
管理费用	112,570,513.16	-2,975,331.69	109,595,181.47
研发费用	62,721,038.00	-253,425.90	62,467,612.10
所得税费用	11,134,073.83	-167,388.09	10,966,685.74



受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
净利润	61,568,227.00	395,481.99	61,963,708.99

### 3、合并现金流量表

上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

## (四) 上述前期差错更正事项对 2023 年度母公司财务报表项目的累计影响

### 1、母公司资产负债表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	198,446,969.91	264,827.42	198,711,797.33
资本公积	206,380,645.06	-861,943.73	205,518,701.33
未分配利润	74,531,861.36	597,116.31	75,128,977.67
归属于母公司所有者权益合计	661,732,721.81	-264,827.42	661,467,894.39

### 2、母公司利润表

受影响的报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	381,241,293.06	150,510.35	381,391,803.41
销售费用	35,094,945.45	-84,829.24	35,010,116.21
管理费用	39,600,988.62	-1,177,394.92	38,423,593.70
研发费用	20,062,572.99	-285,409.43	19,777,163.56
净利润	73,574,664.57	1,397,123.24	74,971,787.81

### 3、母公司现金流量表

上述前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。



(此页无正文，为珠海展辰新材料股份有限公司前期重大会计差错更正的专项说明  
审核报告(中兴华核字(2026)第 590021 号)前期会计差错更正专项说明之签字盖章页)

法定代表人：陈冰  
主管会计工作负责人：周松林  
会计机构负责人：王莹





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

经营范围

一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。  
(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。)

出资额 9411万元

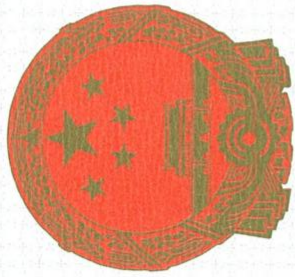
成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关



2026年01月19日



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴会计师事务所 (普通合伙)

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 Full name 叶庚波  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1974-06-22  
 工作单位 Working unit 大德会计师事务所  
 身份证号码 Identity card No. (特殊普通合伙) 广东分所 360429197406221216



证书编号: 440300191039  
 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: 2005 年 04 月 27 日  
 Date of Issuance  
 2020 年 9 月 披露



叶庚波(440300191039), 已通过广东省注册会计师协会2020年度任职资格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。

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  
 深圳大华国际会计师事务所  
 转出协会盖章  
 2024 年 8 月 28 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 中兴会计师事务所  
 深圳分所  
 转入协会盖章  
 2024 年 8 月 28 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  
 大华会计师事务所  
 深圳分所  
 转出协会盖章  
 2024 年 5 月 28 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 深圳大华国际会计师事务所  
 转入协会盖章  
 2024 年 5 月 28 日



中国注册会计师协会

姓名 牛乃丹  
 Full name 牛乃丹  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1990-07-19  
 Date of birth 1990-07-19  
 工作单位 大华会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙·深圳分所  
 身份证号码 412727199007197051  
 Identity card No. 412727199007197051



证书编号: 110101480758  
 No. of Certificate 110101480758  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会  
 发证日期: 2020 年 7 月 16 日  
 Date of issuance 2020 年 7 月 16 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  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 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.



110101480758  
 牛乃丹  
 深圳市注册会计师协会

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  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020 年 7 月 16 日