

深圳市名家汇科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010)68364878

传真：(010)68364875

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

1. 差错更正表
2. 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）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于深圳市名家汇科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 410035 号

深圳市名家汇科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了深圳市名家汇科技股份有限公司（以下简称“名家汇”）2023 年的财务报表并出具了中兴华审字（2024）第 410193 号带有强调事项的与持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《深圳市名家汇科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定的要求，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、完整的审核证据是名家汇管理层的责任。

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，名家汇编制的《前期会计差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了名家汇前期会计差错的更正情况。

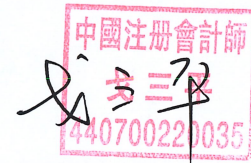
四、使用限制

本专项审核报告仅供名家汇对外披露之用，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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 05 月 29 日

附表1-1

合并资产负债表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	253,719,137.19	253,719,137.19		
交易性金融资产	1,000.00	1,000.00		
衍生金融资产				
应收票据	7,798,889.58	7,798,889.58		
应收账款	829,554,163.08	829,554,163.08		
应收款项融资				
预付款项	647,937.79	647,937.79		
其他应收款	70,259,479.95	70,259,479.95		
存货	30,236,257.65	30,236,257.65		
合同资产	383,891,186.91	383,891,186.91		
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	31,038,477.06	31,038,477.06		
其他流动资产	23,982,717.98	23,982,717.98		
流动资产合计	1,631,129,247.19	1,631,129,247.19		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	57,732,765.54	57,732,765.54		
长期股权投资	1,962,232.16	1,962,232.16		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	7,198,625.05	7,198,625.05		
固定资产	31,531,362.78	31,531,362.78		
在建工程	141,144,871.62	141,144,871.62		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	33,174,722.19	33,174,722.19		
无形资产	14,552,183.30	14,552,183.30		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	774,046.63	774,046.63		
递延所得税资产	123,664,833.01	123,664,833.01		
其他非流动资产	129,018,697.26	129,018,697.26		
非流动资产合计	540,754,339.54	540,754,339.54		
资产总计	2,171,883,586.73	2,171,883,586.73		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表1-2

合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债：				
短期借款	110,172,791.67	110,172,791.67		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	633,541,972.99	633,541,972.99		
预收款项	122,550.44	122,550.44		
合同负债	9,491,491.09	9,491,491.09		
应付职工薪酬	14,132,598.77	14,132,598.77		
应交税费	4,379,856.77	4,379,856.77		
其他应付款	246,494,895.02	246,494,895.02		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	52,413,833.79	52,413,833.79		
其他流动负债	12,552,381.75	12,552,381.75		
流动负债合计	1,083,302,372.29	1,083,302,372.29		
非流动负债：				
长期借款	55,000,000.00	55,000,000.00		
应付债券				
租赁负债	19,371,154.87	19,371,154.87		
长期应付款				
预计负债	8,322,787.53	8,322,787.53		
递延收益	3,050,106.65	3,050,106.65		
递延所得税负债				
其他非流动负债	6,863,471.20	6,863,471.20		
非流动负债合计	92,607,520.25	92,607,520.25		
负债合计	1,175,909,892.54	1,175,909,892.54		
股东权益：				
股本	695,596,569.00	695,596,569.00		
其他权益工具				
资本公积	739,121,523.53	739,121,523.53		
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	57,604,711.89	57,604,711.89		
未分配利润	-496,835,495.87	-496,835,495.87		
归属于母公司所有者权益合计	995,487,308.55	995,487,308.55		
少数股东权益	486,385.64	486,385.64		
股东权益合计	995,973,694.19	995,973,694.19		
负债和股东权益总计	2,171,883,586.73	2,171,883,586.73		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表1-3

合并利润表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2021年度

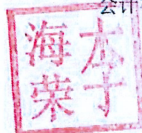
单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业收入	546,853,156.50	538,752,856.50	-8,100,300.00	
其中：营业收入	546,853,156.50	538,752,856.50	-8,100,300.00	1.1.1
二、营业总成本	754,474,867.48	746,374,567.48	-8,100,300.00	
其中：营业成本	472,264,538.94	464,164,238.94	-8,100,300.00	1.1.1
税金及附加	3,989,154.02	3,989,154.02		
销售费用	78,738,167.19	78,738,167.19		
管理费用	112,575,860.93	112,575,860.93		
研发费用	44,698,020.12	44,698,020.12		
财务费用	42,209,126.28	42,209,126.28		
加：其他收益	2,080,407.53	2,080,407.53		
投资收益	-11,582,626.60	-11,582,626.60		
净敞口套期收益				
公允价值变动收益	-126,225,000.00	-126,225,000.00		
信用减值损失	-83,963,105.45	-83,963,105.45		
资产减值损失	-101,576,971.73	-101,576,971.73		
资产处置收益	395,729.30	395,729.30		
三、营业利润	-528,493,277.93	-528,493,277.93		
加：营业外收入	1,983,999.38	1,983,999.38		
减：营业外支出	1,386,048.28	1,386,048.28		
四、利润总额	-527,895,326.83	-527,895,326.83		
减：所得税费用	14,022,332.80	14,022,332.80		
五、净利润	-541,917,659.63	-541,917,659.63		
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	-541,917,659.63	-541,917,659.63		
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益	-4,034,083.42	-4,034,083.42		
2、归属于母公司股东的净利润	-537,883,576.21	-537,883,576.21		
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	-541,917,659.63	-541,917,659.63		
归属于母公司所有者的综合收益总额	-537,883,576.21	-537,883,576.21		
归属于少数股东的综合收益总额	-4,034,083.42	-4,034,083.42		
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益	-0.77	-0.77		
(二) 稀释每股收益	-0.77	-0.77		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表2-1

合并资产负债表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	77,709,948.76	77,709,948.76		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	613,614,079.24	613,614,079.24		
应收款项融资				
预付款项	1,910,692.66	1,910,692.66		
其他应收款	52,453,498.57	52,453,498.57		
存货	14,219,940.95	14,219,940.95		
合同资产	256,382,282.12	256,382,282.12		
一年内到期的非流动资产	17,735,213.79	17,735,213.79		
其他流动资产	18,534,067.81	18,534,067.81		
流动资产合计	1,052,559,723.90	1,052,559,723.90		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	16,411,846.96	16,411,846.96		
长期股权投资	2,527,870.10	2,527,870.10		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	2,232,660.88	2,232,660.88		
固定资产	25,954,508.62	25,954,508.62		
在建工程	142,884,136.15	142,884,136.15		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	15,155,705.34	15,155,705.34		
无形资产	14,122,888.94	14,122,888.94		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	514,690.22	514,690.22		
递延所得税资产	76,710,868.24	76,710,868.24		
其他非流动资产	128,226,792.32	128,226,792.32		
非流动资产合计	424,741,967.77	424,741,967.77		
资产总计	1,477,301,691.67	1,477,301,691.67		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表2-2

合并资产负债表差错更正表(续)

编制单位: 深圳市名家汇科技股份有限公司

2022年12月31日

单位: 人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款	90,142,083.34	90,142,083.34		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	517,530,455.71	517,530,455.71		
预收款项	122,550.47	122,550.47		
合同负债	1,672,659.94	1,672,659.94		
应付职工薪酬	18,855,529.88	18,855,529.88		
应交税费	3,672,733.56	3,672,733.56		
其他应付款	241,092,812.42	241,092,812.42		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	15,854,460.45	15,854,460.45		
其他流动负债	15,758,818.90	15,758,818.90		
流动负债合计	904,702,104.67	904,702,104.67		
非流动负债:				
长期借款	28,657,733.82	28,657,733.82		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	7,197,965.31	7,197,965.31		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	12,043,073.04	12,043,073.04		
递延收益	2,808,033.29	2,808,033.29		
递延所得税负债				
其他非流动负债	832,512.45	832,512.45		
非流动负债合计	51,539,317.91	51,539,317.91		
负债合计	956,241,422.58	956,241,422.58		
股东权益:				
股本	695,596,569.00	695,596,569.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	739,121,523.53	739,121,523.53		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	57,604,711.89	57,604,711.89		
未分配利润	-971,748,856.83	-971,748,856.83		
归属于母公司股东权益合计	520,573,947.59	520,573,947.59		
少数股东权益	486,321.50	486,321.50		
股东权益合计	521,060,269.09	521,060,269.09		
负债和股东权益总计	1,477,301,691.67	1,477,301,691.67		

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



附表2-3

合并利润表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2022年度

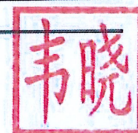
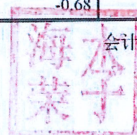
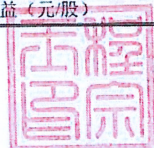
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	123,028,130.59	122,960,330.59	-67,800.00	
其中：营业收入	123,028,130.59	122,960,330.59	-67,800.00	2.1.1
二、营业总成本	304,578,411.38	304,510,611.38	-67,800.00	
其中：营业成本	140,068,395.47	140,000,595.47	-67,800.00	2.1.1
税金及附加	2,426,726.62	2,426,726.62		
销售费用	45,433,337.85	45,433,337.85		
管理费用	75,285,455.95	75,285,455.95		
研发费用	14,912,012.97	14,912,012.97		
财务费用	26,452,482.52	26,452,482.52		
加：其他收益	2,736,545.42	2,736,545.42		
投资收益（损失以“-”号填列）	-406,220.71	-406,220.71		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-157,244,508.56	-157,244,508.56		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-91,675,000.02	-91,675,000.02		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-469,778.54	-469,778.54		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-428,609,243.20	-428,609,243.20		
加：营业外收入	2,874,680.38	2,874,680.38		
减：营业外支出	1,466,746.20	1,466,746.20		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-427,201,309.02	-427,201,309.02		
减：所得税费用	47,712,116.08	47,712,116.08		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-474,913,425.10	-474,913,425.10		
（一）按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-474,913,425.10	-474,913,425.10		
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-474,913,360.96	-474,913,360.96		
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-64.14	-64.14		
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	-474,913,425.10	-474,913,425.10		
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	-474,913,360.96	-474,913,360.96		
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-64.14	-64.14		
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）	-0.68	-0.68		
（二）稀释每股收益（元/股）	-0.68	-0.68		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



附表3-1

母公司资产负债表差错更正表

编制单位：深圳市侨家汇科技股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	130,806,906.50	130,806,906.50		
交易性金融资产	1,000.00	1,000.00		
衍生金融资产	7,798,889.58	7,798,889.58		
应收票据				
应收账款	804,331,502.98	804,331,502.98		
应收款项融资				
预付款项	425,944.82	425,944.82		
其他应收款	154,896,022.45	154,896,022.45		
存货	15,670,240.14	15,670,240.14		
合同资产	380,382,469.35	380,382,469.35		
一年内到期的非流动资产	31,038,477.06	31,038,477.06		
其他流动资产	12,577,185.62	12,577,185.62		
流动资产合计	1,537,928,638.50	1,537,928,638.50		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	54,247,148.14	54,247,148.14		
长期股权投资	329,317,085.31	329,317,085.31		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	7,198,625.05	7,198,625.05		
固定资产	8,560,278.43	8,560,278.43		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	19,797,733.36	19,797,733.36		
无形资产	1,050,011.08	1,050,011.08		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	123,664,833.01	123,664,833.01		
其他非流动资产	72,628,900.06	72,628,900.06		
非流动资产合计	616,464,614.44	616,464,614.44		
资产总计	2,154,393,252.94	2,154,393,252.94		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表3-2

母公司资产负债表差错更正表(续)

编制单位: 深圳市名家汇科技股份有限公司

2021年12月31日

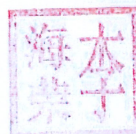
单位: 人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款	110,172,791.67	110,172,791.67		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	537,164,391.37	537,164,391.37		
预收款项	122,550.44	122,550.44		
合同负债	9,094,534.91	9,094,534.91		
应付职工薪酬	12,217,720.29	12,217,720.29		
应交税费	2,807,841.22	2,807,841.22		
其他应付款	296,285,246.70	296,285,246.70		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	30,801,589.20	30,801,589.20		
其他流动负债	12,523,134.33	12,523,134.33		
流动负债合计	1,011,189,800.13	1,011,189,800.13		
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	9,867,324.80	9,867,324.80		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	8,322,787.53	8,322,787.53		
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	6,863,471.20	6,863,471.20		
非流动负债合计	25,053,583.53	25,053,583.53		
负债合计	1,036,243,383.66	1,036,243,383.66		
股东权益:				
股本	695,596,569.00	695,596,569.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	739,856,810.76	739,856,810.76		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	57,604,711.89	57,604,711.89		
未分配利润	-374,908,222.37	-374,908,222.37		
股东权益合计	1,118,149,869.28	1,118,149,869.28		
股东权益合计	1,118,149,869.28	1,118,149,869.28		
负债和股东权益总计	2,154,393,252.94	2,154,393,252.94		

公司法定代表人:



主管会计工作的负责人:



会计机构负责人:



附表3-3

母公司利润表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2021年度

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业收入	422,415,142.78	414,314,842.78	-8,100,300.00	1.1.1
减：营业成本	373,811,965.43	365,711,665.43	-8,100,300.00	1.1.1
税金及附加	2,602,240.99	2,602,240.99		
销售费用	56,403,584.19	56,403,584.19		
管理费用	76,259,104.67	76,259,104.67		
研发费用	24,371,202.83	24,371,202.83		
财务费用	35,689,119.50	35,689,119.50		
加：其他收益	923,933.41	923,933.41		
投资收益（损失以“-”号填列）	18,346,336.15	18,346,336.15		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-126,225,000.00	-126,225,000.00		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-92,962,092.93	-92,962,092.93		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-84,924,827.89	-84,924,827.89		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	395,729.30	395,729.30		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-431,167,996.79	-431,167,996.79		
加：营业外收入	1,824,440.34	1,824,440.34		
减：营业外支出	372,527.22	372,527.22		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-429,716,083.67	-429,716,083.67		
减：所得税费用	11,290,391.91	11,290,391.91		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-441,006,475.58	-441,006,475.58		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-441,006,475.58	-441,006,475.58		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额	-441,006,475.58	-441,006,475.58		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表4-1

母公司资产负债表差错更正表

编制单位：深圳市汇家汇科技股份有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动资产：				
货币资金	28,973,727.22	28,973,727.22		
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	594,527,016.21	594,527,016.21		
应收款项融资				
预付款项	918,113.97	918,113.97		
其他应收款	106,652,735.73	106,652,735.73		
存货	4,402,670.44	4,402,670.44		
合同资产	255,543,121.80	255,543,121.80		
一年内到期的非流动资产	17,735,213.79	17,735,213.79		
其他流动资产	10,059,838.57	10,059,838.57		
流动资产合计	1,018,812,437.73	1,018,812,437.73		
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	13,829,350.11	13,829,350.11		
长期股权投资	305,967,605.10	305,967,605.10		
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	2,232,660.88	2,232,660.88		
固定资产	4,656,673.84	4,656,673.84		
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	5,825,595.67	5,825,595.67		
无形资产	918,759.64	918,759.64		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	76,710,868.24	76,710,868.24		
其他非流动资产	82,742,383.84	82,742,383.84		
非流动资产合计	492,883,897.32	492,883,897.32		
资产总计	1,511,696,335.05	1,511,696,335.05		

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



附表4-2

母公司资产负债表差错更正表(续)

编制单位: 深圳市华星光电科技股份有限公司

2022年12月31日

单位: 人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
流动负债:				
短期借款	90,142,083.34	90,142,083.34		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	442,094,974.12	442,094,974.12		
预收款项	122,550.47	122,550.47		
合同负债	249,104.83	249,104.83		
应付职工薪酬	15,846,632.78	15,846,632.78		
应交税费	2,816,303.27	2,816,303.27		
其他应付款	268,773,922.84	268,773,922.84		
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	7,687,790.30	7,687,790.30		
其他流动负债	15,357,957.84	15,357,957.84		
流动负债合计	843,091,319.79	843,091,319.79		
非流动负债:				
长期借款	854,883.70	854,883.70		
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	188,481.94	188,481.94		
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	12,043,073.04	12,043,073.04		
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	832,512.45	832,512.45		
非流动负债合计	13,918,951.13	13,918,951.13		
负债合计	857,010,270.92	857,010,270.92		
股东权益:				
股本	695,596,569.00	695,596,569.00		
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	739,856,810.76	739,856,810.76		
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	57,604,711.89	57,604,711.89		
未分配利润	-838,372,027.52	-838,372,027.52		
股东权益合计	654,686,064.13	654,686,064.13		
股东权益合计	654,686,064.13	654,686,064.13		
负债和股东权益总计	1,511,696,335.05	1,511,696,335.05		

公司法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



附表4-3

母公司利润表差错更正表

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

2022年度

单位：人民币元

项目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业收入	97,212,709.37	97,144,909.37	-67,800.00	2.1.1
减：营业成本	119,853,795.42	119,785,995.42	-67,800.00	2.1.1
税金及附加	1,068,364.26	1,068,364.26		
销售费用	37,596,679.30	37,596,679.30		
管理费用	60,239,431.34	60,239,431.34		
研发费用	8,947,089.78	8,947,089.78		
财务费用	23,673,270.02	23,673,270.22		
加：其他收益	1,676,010.21	1,676,010.21		
投资收益（损失以“-”号填列）	-4,135,796.60	-4,135,796.60		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-156,626,933.82	-156,626,933.82		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-103,209,179.84	-103,209,179.84		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-469,778.54	-469,778.54		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-416,931,599.34	-416,931,599.54		
加：营业外收入	2,587,672.71	2,587,672.71		
减：营业外支出	1,404,122.89	1,404,122.89		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-415,748,049.52	-415,748,049.72		
减：所得税费用	47,715,755.63	47,715,755.63		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-463,463,805.15	-463,463,805.35		
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-463,463,805.15	-463,463,805.35		
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额	-463,463,805.15	-463,463,805.35		

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



深圳市名家汇科技股份有限公司

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)

深圳市名家汇科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2024 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

公司于近期发现, 公司编制的 2021 年度、2022 年度财务报表, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经本公司 2024 年 5 月 29 日第四届董事会第三十四次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2021 年度、2022 年度更正的主要事项如下:

根据公司与客户签订的《新乡南太行回购合作框架协议》, 调整以前年度收入和成本金额。

2、2021 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 合并财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2021-12-31/2021 年度)	说明
合同资产(账面余额)	509,780,787.55	501,680,487.55	-8,100,300.00	1.1.1
合同资产(减值准备)	125,889,600.64	117,789,300.64	-8,100,300.00	
存货(账面余额)	43,898,369.36	51,998,669.36	8,100,300.00	
存货(存货跌价准备)	13,662,111.71	21,762,411.71	8,100,300.00	
营业收入	546,853,156.50	538,752,856.50	-8,100,300.00	
营业成本	472,264,538.94	464,164,238.94	-8,100,300.00	

(2) 母公司财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2021-12-31 /2021年度)	说明
合同资产(账面余额)	506,087,400.64	497,987,100.64	-8,100,300.00	1.1.1
合同资产(减值准备)	125,704,931.29	117,604,631.29	-8,100,300.00	
存货(账面余额)	18,874,274.99	26,974,574.99	8,100,300.00	
存货(存货跌价准备)	3,204,034.85	11,304,334.85	8,100,300.00	
营业收入	422,415,142.78	414,314,842.78	-8,100,300.00	
营业成本	373,811,965.43	365,711,665.43	-8,100,300.00	

说明 1.1.1: 按照南太行旅游公司与公司于 2021 年 5 月签署的合作协议, 同时考虑到合作协议中对项目施工金额的约定不够具体, 基于谨慎性原则, 公司根据项目发生的实际成本金额, 在 2021 年度确认了与成本金额相同的收入金额为 810.03 万元, 2021 年末确认了合同资产金额 810.03 万元, 并结转存货金额 810.03 万元。基于已执行的程序和获取的资料, 公司该工程项目的前期收入确认不满足收入确认条件, 不符合《企业会计准则》的有关规定, 且超过本期初步确认的重要性水平, 构成重要的前期差错, 应采用追溯重述法对前期财务报表进行补充和更正。

3、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 合并财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31 /2022年度)	说明
合同资产(账面余额)	459,559,257.29	451,391,157.29	-8,168,100.00	2.1.1
合同资产(减值准备)	203,176,975.17	195,008,875.17	-8,168,100.00	
存货(账面余额)	32,501,133.19	40,669,233.19	8,168,100.00	
存货(存货跌价准备)	18,281,192.24	26,449,292.24	8,168,100.00	
营业收入	123,028,130.59	122,960,330.59	-67,800.00	
营业成本	140,068,395.47	140,000,595.47	-67,800.00	

(2) 母公司财务报表

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	累积影响数 (2022-12-31/2022年度)	说明
合同资产(账面余额)	458,626,856.94	450,458,756.94	-8,168,100.00	2.1.1
合同资产(减值准备)	203,083,735.14	194,915,635.14	-8,168,100.00	
存货(账面余额)	10,871,564.19	19,039,664.19	8,168,100.00	
存货(存货跌价准备)	6,468,893.75	14,636,993.75	8,168,100.00	
营业收入	97,212,709.37	97,144,909.37	-67,800.00	
营业成本	119,853,795.42	119,785,995.42	-67,800.00	

说明 2.1.1: 按照南太行旅游公司与公司于 2021 年 5 月签署的合作协议, 同时考虑到合作协议中对项目施工金额的约定不够具体, 基于谨慎性原则, 公司根据项目发生的实际成本金额, 在 2022 年度确认了与成本金额相同的收入金额为 6.78 万元, 2022 年末累计确认了合同资产金额 816.81 万元, 并累计结转存货金额 816.81 万元。基于已执行的程序和获取的资料, 公司该工程项目的前期收入确认不满足收入确认条件, 不符合《企业会计准则》的有关规定, 且超过本期初步确认的重要性水平, 构成重要的前期差错, 应采用追溯重述法对前期财务报表进行补充和更正。

深圳市名家汇科技股份有限公司

2024 年 05 月 28 日



二十