

关于西安爱科赛博电气股份有限公司
2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

目 录

	<u>页次</u>
一、关于西安爱科赛博电气股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于西安爱科赛博电气股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-6

关于西安爱科赛博电气股份有限公司 2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]6804号

西安爱科赛博电气股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的西安爱科赛博电气股份有限公司(以下简称爱科赛博公司)管理层编制的《关于西安爱科赛博电气股份有限公司2025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

本鉴证报告仅供爱科赛博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

爱科赛博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《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(2025 年修订)》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爱科赛博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，爱科赛博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》和《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（2025年修订）》的规定，公允反映了爱科赛博公司2025年度重要前期差错更正情况。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

报告日期：2026年4月20日

关于西安爱科赛博电气股份有限公司 2025年度重要前期差错更正情况的说明

西安爱科赛博电气股份有限公司(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《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(2025年修订)》的相关规定,对本公司2025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性质及原因

本公司于2025年7月10日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局下发的《现场检查通知书》。针对现场检查及公司自查发现的情况,结合《企业会计准则》规定与业务实质,公司对前期会计差错事项进行了更正,并相应调整了2024年度财务报表。

2024年度,本公司与有关客户开展的销售业务中,存在收入提前确认的会计处理差错,导致2024年多确认收入36,919,709.74元,多确认利润5,973,292.67元。

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(金额单位为人民币元):

(一) 对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
在未到达收入确认条件的情况下确认收入	应收账款	应收账款	-31,107,978.02
	应收账款	应收账款坏账准备	-1,555,398.90
	存货	存货	29,391,018.17
	递延所得税资产	递延所得税资产	792,261.46
	其他流动资产	其他流动资产	79,228.50
	合同负债	合同负债	5,811,731.72
	盈余公积	盈余公积	-510,180.27
	未分配利润	未分配利润	-4,591,622.44
	归属于母公司所有者权益	归属于母公司所有者权益	-5,101,802.71
	营业收入	主营业务收入	-36,919,709.74
	营业成本	主营业务成本	-29,391,018.17
	信用减值损失	信用减值损失	-1,555,398.90

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
	利润总额	利润总额	-5,973,292.67
	所得税费用	所得税费用	-871,489.96
	净利润	净利润	-5,101,802.71
	归属于母公司所有者的净利润	归属于母公司所有者的净利润	-5,101,802.71

(二) 对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
	应收账款	应收账款	-31,107,978.02
	应收账款	应收账款坏账准备	-1,555,398.90
	存货	存货	29,391,018.17
	递延所得税资产	递延所得税资产	792,261.46
	其他流动资产	其他流动资产	79,228.50
	合同负债	合同负债	5,811,731.72
在未达到收入确认条件的情况下确认收入	盈余公积	盈余公积	-510,180.27
	未分配利润	未分配利润	-4,591,622.44
	营业收入	主营业务收入	-36,919,709.74
	营业成本	主营业务成本	-29,391,018.17
	信用减值损失	信用减值损失	-1,555,398.90
	利润总额	利润总额	-5,973,292.67
	所得税费用	所得税费用	-871,489.96
	净利润	净利润	-5,101,802.71

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2024年度合并财务报表项目的累积影响

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
应收账款	517,970,529.24	-29,552,579.12	488,417,950.12
存货	348,180,552.16	29,391,018.17	377,571,570.33
递延所得税资产	24,502,980.20	792,261.46	25,295,241.66
其他流动资产	5,491,666.08	79,228.50	5,570,894.58
合同负债	58,334,666.31	5,811,731.72	64,146,398.03

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	46,081,975.66	-510,180.27	45,571,795.39
未分配利润	247,381,643.85	-4,591,622.44	242,790,021.41
归属于母公司所有者权益	1,783,194,601.64	-5,101,802.71	1,778,092,798.93

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	972,274,382.05	-36,919,709.74	935,354,672.31
营业成本	631,158,171.68	-29,391,018.17	601,767,153.51
信用减值损失	-14,870,045.28	1,555,398.90	-13,314,646.38
利润总额	66,674,489.55	-5,973,292.67	60,701,196.88
所得税费用	-5,612,228.50	-871,489.96	-6,483,718.46
净利润	72,286,718.05	-5,101,802.71	67,184,915.34
归属于母公司所有者的净利润	73,124,178.69	-5,101,802.71	68,022,375.98

3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累积影响

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
应收账款	519,598,778.64	-29,552,579.12	490,046,199.52
存货	267,936,277.51	29,391,018.17	297,327,295.68
递延所得税资产	27,099,523.03	792,261.46	27,891,784.49
其他流动资产	1,173,679.49	79,228.50	1,252,907.99
合同负债	56,206,783.57	5,811,731.72	62,018,515.29
盈余公积	46,081,975.66	-510,180.27	45,571,795.39
未分配利润	314,972,510.07	-4,591,622.44	310,380,887.63

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	811,074,116.22	-36,919,709.74	774,154,406.48
营业成本	518,378,844.05	-29,391,018.17	488,987,825.88
信用减值损失	-12,788,499.50	1,555,398.90	-11,233,100.60
利润总额	76,637,051.74	-5,973,292.67	70,663,759.07
所得税费用	-5,316,202.71	-871,489.96	-6,187,692.67
净利润	81,953,254.45	-5,101,802.71	76,851,451.74

3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。





统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

(副本)



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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

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

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）

仅供中汇会鉴[2026]6804号报告使用

登记机关



2026年02月12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：

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：

执业证书编号：特殊普通合伙

批准执业文号：33000014

批准执业日期：浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

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

仅供中汇会鉴[2026]6804号报告使用



姓名 Full name	刘广
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1985年10月1日
工作单位 Working unit	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
证书号码 Certificate card No.	421023198510010090



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：110101489993
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014年5月12日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name	李晓旭
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1991年2月10日
工作单位 Working unit	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 Identity card No.	13018419910210252X



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：110101480613
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2019年10月16日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d