



浙江欧伦电气股份有限公司

前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪2598S2VLT9



关于浙江欧伦电气股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZF10718 号

浙江欧伦电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的浙江欧伦电气股份有限公司（以下简称欧伦电气）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

欧伦电气管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

三、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为，欧伦电气前期会计差错更正专项说明在所有重大反面按照中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制。

五、使用限制

本报告仅供欧伦电气向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：蔡畅



中国注册会计师：陶凌雪



中国·上海

二〇二五年四月二十八日



浙江欧伦电气股份有限公司 前期会计差错更正专项说明 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

浙江欧伦电气股份有限公司(以下简称“本公司”)于2024年发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2022年度、2023年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定,现将前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、 前期会计差错更正的主要原因及内容

- 1、 将远期外汇合约期末的公允价值调整入账,计入交易性金融资产、公允价值变动收益,计提递延所得税负债并以净额抵销后调整递延所得税资产;将远期外汇合约实际交割收益从财务费用重分类至投资收益;
- 2、 因采购返利分摊调整存货余额、应付账款、营业成本;因成本核算差异调整存货余额、营业成本;并重新厘定应交税费-应交企业所得税余额;
- 3、 根据期末存货调整相应调整存货跌价准备、资产减值损失,并调整递延所得税资产;
- 4、 根据人员性质将薪酬在营业成本、管理费用、研发费用等损益科目间进行分类;
- 5、 将研发废料冲减研发费用,根据调整后研发费用重新厘定应交税费-应交企业所得税金额;
- 6、 根据重新厘定的净利润,重新计提法定盈余公积;
- 7、 因远期外汇合约实际交割收益,对现金流量表项目进行差错更正,调整收回投资收到的现金、汇率变动对现金及现金等价物的影响。

二、 前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:



1、 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		1,767,815.29	1,767,815.29
存货	205,635,239.84	-3,923,317.59	201,711,922.25
递延所得税资产	8,137,888.56	-261,872.09	7,876,016.47
资产总计	1,197,371,326.10	-2,417,374.39	1,194,953,951.71
应付账款	188,688,435.86	-595,212.42	188,093,223.44
应交税费	22,920,414.44	-116,682.32	22,803,732.12
负债合计	717,095,241.90	-711,894.74	716,383,347.16
盈余公积	23,575,904.14	113,103.78	23,689,007.92
未分配利润	162,687,839.38	-1,818,583.43	160,869,255.95
归属于母公司所有者权益合计	474,095,146.87	-1,705,479.65	472,389,667.22
所有者权益合计	480,276,084.20	-1,705,479.65	478,570,604.55
负债和所有者权益总计	1,197,371,326.10	-2,417,374.39	1,194,953,951.71

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		1,350,496.53	1,350,496.53
存货	196,121,760.65	-10,413,303.32	185,708,457.33
递延所得税资产	6,622,926.17	-152,341.12	6,470,585.05
资产总计	879,629,557.25	-9,215,147.91	870,414,409.34
应付账款	139,247,960.98	-2,969,943.19	136,278,017.79
应交税费	20,092,434.96	-867,429.85	19,225,005.11
负债合计	541,125,628.25	-3,837,373.04	537,288,255.21
盈余公积	9,849,451.03	-254,125.74	9,595,325.29
未分配利润	40,407,712.01	-5,123,649.13	35,284,062.88
归属于母公司所有者权益合计	336,680,638.31	-5,377,774.87	331,302,863.44
所有者权益合计	338,503,929.00	-5,377,774.87	333,126,154.13
负债和所有者权益总计	879,629,557.25	-9,215,147.91	870,414,409.34



(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,232,567,574.68	-746,404.03	1,231,821,170.65
营业成本	934,832,826.80	-738,692.56	934,094,134.24
销售费用	68,672,757.61	43,614.97	68,716,372.58
管理费用	37,575,940.55	-2,826,882.36	34,749,058.19
研发费用	40,082,571.38	-1,202,616.30	38,879,955.08
财务费用	-24,653,681.80	1,310,000.00	-23,343,681.80
投资收益	766,993.91	1,310,000.00	2,076,993.91
公允价值变动收益		417,318.76	417,318.76
资产减值损失	-5,586,667.00	137,082.74	-5,449,584.26
所得税费用	18,753,923.98	860,278.50	19,614,202.48
净利润	138,114,227.12	3,672,295.22	141,786,522.34
归属于母公司股东的净利润	136,006,580.48	3,672,295.22	139,678,875.70
综合收益总额	138,114,227.12	3,672,295.22	141,786,522.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	136,006,580.48	3,672,295.22	139,678,875.70

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	972,436,574.66	-727,634.31	971,708,940.35
营业成本	751,240,257.08	4,387,202.01	755,627,459.09
销售费用	63,731,521.59	51,979.86	63,783,501.45
管理费用	27,401,514.91	415,365.51	27,816,880.42
研发费用	36,328,394.44	-1,325,605.41	35,002,789.03
公允价值变动收益		1,350,496.53	1,350,496.53
资产减值损失	-3,683,706.05	150,295.52	-3,533,410.53
所得税费用	12,797,425.90	-214,526.82	12,582,899.08
净利润	94,209,927.92	-2,541,257.41	91,668,670.51
归属于母公司股东的净利润	94,991,938.99	-2,541,257.41	92,450,681.58
综合收益总额	94,209,927.92	-2,541,257.41	91,668,670.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	94,991,938.99	-2,541,257.41	92,450,681.58



(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
收回投资收到的现金	38,339,345.69	1,310,000.00	39,649,345.69
汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,093,434.07	-1,310,000.00	14,783,434.07

2022 年度合并现金流量表无差错。

2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		1,767,815.29	1,767,815.29
存货	203,542,500.84	-3,923,317.59	199,619,183.25
递延所得税资产	7,067,320.81	-261,872.09	6,805,448.72
资产总计	1,155,601,719.14	-2,417,374.39	1,153,184,344.75
应付账款	182,196,493.02	-595,212.42	181,601,280.60
应交税费	21,777,444.92	-116,682.32	21,660,762.60
负债合计	685,518,161.74	-711,894.74	684,806,267.00
盈余公积	23,575,904.14	113,103.78	23,689,007.92
未分配利润	158,676,249.91	-1,818,583.43	156,857,666.48
所有者权益合计	470,083,557.40	-1,705,479.65	468,378,077.75
负债和所有者权益总计	1,155,601,719.14	-2,417,374.39	1,153,184,344.75

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
交易性金融资产		1,350,496.53	1,350,496.53
存货	191,585,874.25	-10,413,303.32	181,172,570.93
递延所得税资产	5,590,731.01	-152,341.12	5,438,389.89
资产总计	874,657,111.47	-9,215,147.91	865,441,963.56
应付账款	132,464,564.03	-2,969,943.19	129,494,620.84
应交税费	19,923,819.66	-867,429.85	19,056,389.81
负债合计	543,246,013.22	-3,837,373.04	539,408,640.18



浙江欧伦电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
盈余公积	9,849,451.03	-254,125.74	9,595,325.29
未分配利润	35,138,171.95	-5,123,649.13	30,014,522.82
所有者权益合计	331,411,098.25	-5,377,774.87	326,033,323.38
负债和所有者权益总计	874,657,111.47	-9,215,147.91	865,441,963.56

(2) 利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,199,110,710.59	-746,404.03	1,198,364,306.56
营业成本	922,065,027.31	-738,692.56	921,326,334.75
销售费用	55,434,711.66	43,614.97	55,478,326.63
管理费用	30,774,241.83	-2,826,882.36	27,947,359.47
研发费用	39,164,465.88	-1,202,616.30	37,961,849.58
财务费用	-23,368,824.94	1,310,000.00	-22,058,824.94
投资收益	753,593.58	1,310,000.00	2,063,593.58
公允价值变动收益		417,318.76	417,318.76
资产减值损失	-5,586,667.00	137,082.74	-5,449,584.26
所得税费用	18,277,047.01	860,278.50	19,137,325.51
净利润	137,264,531.07	3,672,295.22	140,936,826.29
综合收益总额	137,264,531.07	3,672,295.22	140,936,826.29

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	945,018,432.17	-727,634.31	944,290,797.86
营业成本	746,702,654.48	4,387,202.01	751,089,856.49
销售费用	40,150,968.94	51,979.86	40,202,948.80
管理费用	23,054,396.37	415,365.51	23,469,761.88
研发费用	35,595,928.87	-1,325,605.41	34,270,323.46
公允价值变动收益		1,350,496.53	1,350,496.53
资产减值损失	-5,183,706.05	150,295.52	-5,033,410.53
所得税费用	12,833,926.59	-214,526.82	12,619,399.77



浙江欧伦电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
净利润	98,494,510.30	-2,541,257.41	95,953,252.89
综合收益总额	98,494,510.30	-2,541,257.41	95,953,252.89

(3) 现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
收回投资收到的现金	30,962,414.22	1,310,000.00	32,272,414.22
汇率变动对现金及现金等价物的影响	16,093,434.07	-1,310,000.00	14,783,434.07

2022 年度现金流量表无差错。





证书编号:
No. of Certificate

310000062267

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006

年

09

月

25

日

姓名	蔡畅
性别	男
出生日期	1983-09-01
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通 合伙)浙江分所
身份证号码	321322198309014256



年度检验登记

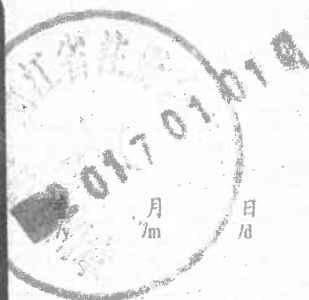
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)

2021
检

浙江省注册会计师协会

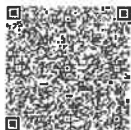


年度检验登记

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.

年 月 日
/y /m /d



证书编号:
No. of Certificate

310000061065

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2016 年 03 月 28 日
/y /m /d

姓名
Full-name

性别
Sex

出生日期
Date of birth

工作单位
Working unit

身份号码
Identity card No.

陶凌霞 女 1988-06-16 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 浙江分所 342422198806163180



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.

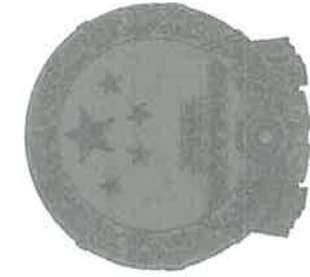


/y /m /d

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.

/y /m /d



证书序号:0001247

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会〔2010〕82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）



发证机关：

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072

扫描经营主体身份码了解更多市场主体登记、备案、监管信息, 体验更多应用服务。



名称

立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 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 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2025年02月14日