

天津华来科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
大华核字[2025]0011005959 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天津华来科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 天津华来科技股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-6

前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2025]0011005959号

天津华来科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的天津华来科技股份有限公司（以下简称“华来科技公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、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，华来科技公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 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华来科技公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大

《差错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，华来科技公司编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了华来科技公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供华来科技公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

黄羽

中国·北京

中国注册会计师：_____

祁振东

二〇二五年六月十九日

天津华来科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

天津华来科技股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表进行了追溯调整。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》的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

2025 年 6 月，本公司第二届董事会第八次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，主要调整事项如下：

（一）对存货跌价准备进行重新梳理，补计提 2024 年末存货跌价准备，调减 2024 年末存货账面价值 613,085.05 元，调减资产减值损失 607,396.33 元。

（二）对应付账款、其他应付款期末款项性质进行重新梳理，将 2022 年末与经营活动有关的应付款 1,914,012.91 元自其他应付款重分类至应付账款，将 2023 年末与经营活动有关的应付款 1,420,452.70 元自其他应付款重分类至应付账款。

（三）对营业收入重新进行梳理，将不符合总额法确认条件的 AWS 收入调整为净额法核算，调减 2022 年营业收入 2,932,225.49 元，

调减营业成本 2,932,225.49 元;调减 2023 年营业收入 3,246,360.03 元,调减营业成本 3,246,360.03 元。

(四)追溯调整营业收入及成本后,对与联营企业的顺流交易抵消重新进行梳理,调减 2022 年营业收入 770,918.87 元,调减营业成本 375,870.61 元;调增 2023 年营业收入 410,406.96 元,调增营业成本 410,406.96 元。

(五)对研发设备折旧进行重新梳理,将量产后的研发设备折旧由研发费用调整至营业成本,调增 2022 年营业成本 16,154.28 元,调减 2022 年研发费用 16,154.28 元;调增 2023 年营业成本 27,599.62 元,调减 2023 年研发费用 27,599.62 元。对公司固定资产进行重新梳理,将生产用设备折旧由管理费用调整至营业成本,调增 2023 年营业成本 65,788.80 元,调减 2023 年管理费用 65,788.80 元。

(六)对研发费用重新进行梳理,将不符合研发费用核算范围的员工工资等自研发费用调整至管理费用,调增 2022 年管理费用 1,821,441.26 元,调减 2022 年研发费用 1,821,441.26 元;调增 2023 年管理费用 2,609,990.15 元,调减 2023 年研发费用 2,609,990.15 元。

(七)将短期定期存款形成的利息收入由投资收益调整至财务费用,调增 2022 年财务费用利息收入 1,124,203.27 元,调减投资收益 1,124,203.27 元,同时调整对现金流量表的影响,调增 2022 年收到其他与经营活动有关的现金 601,087.44 元,调减取得投资收益收到的现金 601,087.44 元。

(八)对与联营企业之间顺流交易进行调整后,调增 2022 年投资收益 395,048.26 元。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2023 年度、2024 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
递延所得税资产	6,642,373.87	-0.01	6,642,373.86
资产合计	498,187,512.73	-0.01	498,187,512.72
应付账款	130,997,852.82	1,914,012.91	132,911,865.73
其他应付款	3,854,331.04	-1,914,012.91	1,940,318.13
负债合计	186,913,325.43	-	186,913,325.43
未分配利润	142,377,417.17	-0.01	142,377,417.16
归属于母公司所有者权益合计	310,079,428.68	-0.01	310,079,428.67
所有者权益合计	311,274,187.30	-0.01	311,274,187.29
营业收入	886,038,113.50	-3,703,144.36	882,334,969.14
营业成本	705,754,397.30	-3,291,941.82	702,462,455.48
管理费用	33,322,142.57	1,821,441.26	35,143,583.83
研发费用	65,250,593.11	-1,837,595.54	63,412,997.57
财务费用	-18,495,888.90	-1,124,203.27	-19,620,092.17
投资收益	696,449.37	-729,155.01	-32,705.64
利润总额	80,161,046.81		80,161,046.81
所得税费用	7,042,483.29		7,042,483.29
净利润	73,118,563.52		73,118,563.52
现金流量表项目		-	
收到其他与经营活动有关的现金	5,322,083.71	601,087.44	5,923,171.15
经营活动现金流入小计	1,218,953,335.24	601,087.44	1,219,554,422.68

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
经营活动产生的现金流量净额	177,814,493.65	601,087.44	178,415,581.09
取得投资收益收到的现金	333,199.39	-601,087.44	-267,888.05
投资活动现金流入小计	334,059.39	-601,087.44	-267,028.05
投资活动产生的现金流量净额	-55,719,844.38	-601,087.44	-56,320,931.82

（二）对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付账款	261,900,186.26	1,420,452.70	263,320,638.96
其他应付款	4,519,783.13	-1,420,452.70	3,099,330.43
营业收入	1,044,891,512.87	-2,835,953.07	1,042,055,559.80
营业成本	783,302,106.78	-2,742,564.65	780,559,542.13
管理费用	54,706,099.84	2,544,201.35	57,250,301.19
研发费用	79,350,471.28	-2,637,589.77	76,712,881.51
所得税费用	8,188,386.10	-0.01	8,188,386.09
净利润	80,751,846.35	0.01	80,751,846.36
归属于母公司所有者的净利润	80,665,451.01	0.01	80,665,451.02

（三）对 2024 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
存货	91,924,776.51	-613,085.05	91,311,691.46
资产合计	1,095,208,517.20	-613,085.05	1,094,595,432.15
其他综合收益	-8,543,829.20	-5,688.72	-8,549,517.92
未分配利润	299,381,524.68	-607,396.33	298,774,128.35
归属于母公司所有者权益合计	469,155,756.11	-613,085.05	468,542,671.06
所有者权益合计	474,007,094.13	-613,085.05	473,394,009.08
资产减值损失	-6,821,365.27	-607,396.33	-7,428,761.60
利润总额	96,548,923.72	-607,396.33	95,941,527.39
净利润	85,846,372.24	-607,396.33	85,238,975.91
归属于母公司所有者的净利润	83,131,188.18	-607,396.33	82,523,791.85

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2023 年度母公司财务报表进行了追溯调整，对 2024 年度母公司财务报表无影响。追溯调整对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付账款	121,332,334.22	1,867,385.91	123,199,720.13
其他应付款	3,824,514.85	-1,867,385.91	1,957,128.94
营业收入	857,683,844.24	-3,404,200.28	854,279,643.96
营业成本	690,348,436.08	-3,388,046.00	686,960,390.08
研发费用	59,126,104.32	-16,154.28	59,109,950.04
财务费用	-17,236,967.17	-1,124,203.27	-18,361,170.44
投资收益	674,739.49	-1,124,203.27	-449,463.78
现金流量表项目			
收到其他与经营活动有关的现金	5,149,285.16	601,087.44	5,750,372.60
经营活动现金流入小计	1,155,022,974.46	601,087.44	1,155,624,061.90
经营活动产生的现金流量净额	172,808,356.03	601,087.44	173,409,443.47
取得投资收益收到的现金	333,199.39	-601,087.44	-267,888.05
投资活动现金流入小计	18,488,702.99	-601,087.44	17,887,615.55
投资活动产生的现金流量净额	-51,754,900.78	-601,087.44	-52,355,988.22

（二）对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应付账款	243,363,468.82	1,353,159.95	244,716,628.77
其他应付款	4,370,582.02	-1,353,159.95	3,017,422.07

天津华来科技股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
营业收入	1,011,100,336.49	-3,956,368.66	1,007,143,967.83
营业成本	764,989,940.33	-3,862,980.24	761,126,960.09
管理费用	46,661,849.06	-65,788.80	46,596,060.26
研发费用	72,113,446.07	-27,599.62	72,085,846.45

天津华来科技股份有限公司



二〇二五年六月十九日



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q

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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
法定代表人 梁春

出资额 1490万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于
报告专用，复印无效。

登记机关



2025年05月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

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、会计师事务所执业证书注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证仅用于业务报告使用，复印无效。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日





此证书自2016年6月1日起，继续有效一年，
 This certificate is valid for another year after
 2016-06-01



此证书自2016年6月21日起，继续有效一年，
 This certificate is valid for another year after
 2016-06-21



年 月 日

年 月 日



姓名 黄明
 Full name 黄明
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-6-19
 Date of birth
 工作单位 天津华证中洲(北京)
 Working unit 会计师事务所有限公司
 身份证号码 23011919750619101X
 Identity card No.



姓名 黄明
 证书编号: 110001640073
 此证书自2016年6月1日起，继续有效一年，
 This certificate is valid for another year after
 2016-06-01 this renewal.



证书编号: 110001640073
 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: 2008-5-15
 Date of Issuance

2016年3月20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.

年 月 日
Year Month Day

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

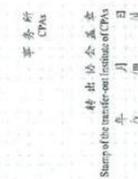


同意调入
Agree the holder to be transferred to

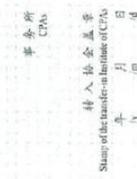


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 祁振东
Full name Qi Yandong
性别 男
Sex Male
出生日期 1988-07-05
Date of birth 1988-07-05
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit Dahua Accounting Firm (Special General Partnership)
身份证号码 41130219880705453X
Identity card No. 41130219880705453X



年度检验登记
Annual Renewal Registratn

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



将照片贴在背面二维码上



姓名: 祁振东
注册编号: 110101480735

年 月 日
Year Month Day

证书编号: 110101480735
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 06 月 15 日
Date of Issuance