

**关于大连蒂艾斯科技发展股份有限公司
重大会计差错更正的
专项报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告

重大会计差错更正专项说明

1-2

关于大连蒂艾斯科技发展股份有限公司 重大会计差错更正的专项报告

致同专字（2025）第 210A016929 号

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司全体股东：

我们接受大连蒂艾斯科技发展股份有限公司（以下简称“蒂艾斯公司”）委托，对后附的蒂艾斯公司管理层编制的《大连蒂艾斯科技发展股份有限公司重大会计差错专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、《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，编制蒂艾斯公司重大会计差错更正专项说明，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是蒂艾斯公司管理层的责任。

治理层负责监督重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合蒂艾斯公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由蒂艾斯公司编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解蒂艾斯公司重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供蒂艾斯公司披露重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年六月二十九日

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司

重大会计差错更正专项说明

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2023 年度的合并财务报表进行了追溯重述。

按照企业会计准则和《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，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因

本公司在 2023 年有两笔仿生机器人销售，因客户在实际应用中对公司机器人的设计需求未能达成一致等原因而未最终实现销售，公司在 2025 年 4 月进行退货处理。

对 2023 年的两笔未能最终实现销售所确认的收入，本公司视为前期存在差错，为客观、准确地反映本公司 2023 年度经营成果、现金流量情况和 2023 年末财务状况，本公司对前期累计形成的会计差错追溯，并对 2023 年度财务报表相关项目进行调整。

二、具体的会计处理

由于更正上述前期差错，本公司调整了合并报表 2024 年年初留存收益及相关项目期初数，其中：应收账款项目调减 17,536,050.00 元（原值调减 18,459,000.00 元，坏账准备调减 922,950.00 元），存货项目调增 5,503,394.46 元，合同资产项目调减 396,000.00 元（原值调减 400,000.00 元，减值准备调减 4,000.00 元），递延所得税资产项目调减 139,042.50 元，应付账款项目调减 4,534,814.84 元，应交税费项目调减 2,939,518.58 元，其他应付款项目调增 7,391,000.00 元；调减了 2024 年年初留存收益 12,484,364.62 元（盈余公积调减 857,627.10 元，未分配利润调减 11,626,737.52 元）。

利润表 2023 年度数栏，已按调整后数字填列，其中：营业收入项目调减 23,230,088.50 元，营业成本项目调减 9,595,427.00 元，税金及附加项目调减 362,389.38 元，资产减值损失项目调减 4,000.00 元，信用减值损失项目调减 922,950.00 元；调减了 2023 年度利润总额 12,345,322.12 元，调增所得税费用 139,042.50 元，调减净利润 12,484,364.62 元。

现金流量表 2023 年度数栏，已按调整后数字填列，其中：销售商品、提供劳务收到的现金项目调减 14,371,088.50 元，收到其他与经营活动有关的现金项目调增 14,371,088.50 元；购买商品、接受劳务支付的现金项目调减 3,000,000.00 元，支付其他与经营活动有关的现金项目调增 3,000,000.00 元。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重大会计差错对合并报表的累积影响如下：

受影响的项目	本期	上期
期初净资产	-12,484,364.62	
其中：留存收益	-12,484,364.62	
净利润		-12,484,364.62
资本公积		
其他综合收益		
专项储备		
期末净资产		-12,484,364.62
其中：留存收益		-12,484,364.62

上述重大会计差错更正对合并报表净利润的影响如下：

项 目	本期	上期
净利润		-12,484,364.62

本专项说明业经大连蒂艾斯科技发展股份有限公司董事会于 2025 年 6 月 29 日批准对外报出。

大连蒂艾斯科技发展股份有限公司

2025 年 6 月 29 日

