

关于怀化亚信科技股份有限公司
2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告
上会师报字(2026)第 3915 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

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26X9K53CK0





上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于怀化亚信科技股份有限公司

2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

上会师报字（2026）第 3915 号

怀化亚信科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了怀化亚信科技股份有限公司（以下简称“亚信股份”）2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2023 年度、2024 年底合并及公司的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的亚信股份管理层编制的 2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项说明（简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

一、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的相关规定编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是亚信股份管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对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。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、鉴证结论

我们认为,后附的亚信股份管理层编制的《怀化亚信科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度财务报表更正事项的专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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。

四、使用限制

本鉴证报告仅供贵公司以临时报告的形式披露更正后的 2023 年度、2024 年度财务信息之目的使用,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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

杨小虎



中国注册会计师

杨程丽



二〇二六年四月九日



怀化亚信科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）经自查发现 2023 年度、2024 年度财务报表存在更正事项，根据《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，公司对相关财务报表事项进行更正，具体情况如下：

一、重要前期财务报表更正情况

(一) 重要前期财务报表更正事项

2023 年度

- 1、根据公司对银行承兑汇票的持有目的将应收票据重分类至应收款项融资，调减应收票据 143,369.20 元，调增应收款项融资 143,369.20 元。
- 2、销售收入跨期调整，调减应收账款 553,697.16 元，调减营业收入 555,190.32 元，调减财务费用 1,493.16 元，调增发出商品 434,863.46 元，调减营业成本 434,863.46 元，调减信用减值损失 16,610.92 元，调减应收账款坏账准备 16,610.92 元。
- 3、调整收到客户取消订单的赔款收入，调减订单对应存货 2,382,740.73 元，转回原冲减的营业成本 2,086,621.20 元，差额调减营业外收入 296,119.53 元。
- 4、对研发费用进行重新梳理，调减研发费用 2,636,619.86 元，调增营业成本 1,680,724.55 元，调增销售费用 955,895.31 元，调减应付职工薪酬 120,557.15 元，调增应付账款 120,557.15 元。
- 5、补提其他应收款坏账准备，调增信用减值损失 195,271.21 元，调增其他应收款坏账准备 195,271.21 元。
- 6、生产退料调减营业成本 212,156.26 元，调增管理费用 212,156.26 元。
- 7、对存货进行重新梳理，调增资产减值损失 1,311,680.17 元，调增存货跌价准备 364,789.45 元，调减营业成本 946,890.72 元。
- 8、未交增值税余额重分类调整，调增其他流动资产 217,223.33 元，调增其他流动负债 1,151,214.76 元，调减应交税费 933,991.43 元。
- 9、根据上述调整事项对递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润及相关现金流量表项目进行调整。

2024 年度

- 1、根据公司对银行承兑汇票的持有目的将应收票据重分类至应收款项融资，调减应收票据 143,369.20 元，调增应收款项融资 143,369.20 元。
- 2、补提其他应收款坏账准备，调增信用减值损失 89,758.54 元，调增其他应收款坏账准备 285,217.58 元，调减期初未分配利润 195,271.21 元。
- 3、对存货进行重新梳理，调增资产减值损失 495,582.38 元，调增存货跌价准备 80,949.32 元，调减营业成本 779,422.51 元，调减期初未分配利润 364,789.45 元。
- 4、销售收入跨期调整，调增营业收入 553,697.16 元，调增营业成本 434,863.46 元，调增信用减



值损失 16,796.88 元，调减期初未分配利润 102,222.78 元。

5、调整收到客户取消订单的赔款收入，该款项不符合收入确认准则，调减营业收入 2,479,087.08 元，调减营业成本 2,147,279.22 元，调增营业外收入 331,807.86 元。调减期初取消订单对应存货 2,382,740.73 元，调减期初未分配利润 2,382,740.73 元。

6、对研发费用进行重新梳理，调减研发费用 1,835,463.32 元，调增营业成本 870,737.58 元，调减营业收入 33,998.23 元，调增销售费用 930,727.51 元，调减应付职工薪酬 129,290.81 元，调增应付账款 129,290.81 元。

7、根据上述调整事项对递延所得税资产、应交税费、所得税费用、盈余公积、未分配利润及相关现金流量表项目进行调整。

(二) 更正事项的批准情况

上述前期财务报表更正事项经公司第二届董事会第八次会议审议批准。

二、重要前期财务报表更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并财务报表的影响

1、合并资产负债表项目

(1) 2023年12月31日

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	143,369.20		-143,369.20
应收账款	85,877,331.28	85,340,245.04	-537,086.24
应收款项融资		143,369.20	143,369.20
其他应收款	605,707.04	410,435.83	-195,271.21
存货	45,024,271.83	42,711,605.11	-2,312,666.72
其他流动资产		217,223.33	217,223.33
递延所得税资产	1,114,836.75	1,196,354.21	81,517.46
应付账款	40,405,866.19	40,526,423.34	120,557.15
应付职工薪酬	3,647,908.06	3,527,350.91	-120,557.15
应交税费	4,008,436.23	3,094,701.62	-913,734.61
其他流动负债	-	1,151,214.76	1,151,214.76
盈余公积	10,645,831.45	10,347,455.36	-298,376.09
未分配利润	65,437,324.88	62,751,937.44	-2,685,387.44

(2) 2024年12月31日

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	2,146,071.79		-2,146,071.79
应收款项融资	-	2,146,071.79	2,146,071.79
其他应收款	514,773.83	229,556.25	-285,217.58



怀化亚信科技股份有限公司
2023年度、2024年度财务报表更正事项的专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	58,179,556.91	55,715,866.86	-2,463,690.05
递延所得税资产	4,463,677.07	4,518,573.93	54,896.86
应付账款	61,650,294.08	61,779,584.89	129,290.81
应付职工薪酬	4,282,537.10	4,153,246.29	-129,290.81
应交税费	2,144,601.63	2,458,003.00	313,401.37
其他综合收益	640.54	638.67	-1.87
盈余公积	12,134,499.01	11,833,776.85	-300,722.16
未分配利润	57,986,480.54	55,279,792.43	-2,706,688.11

2、合并利润表项目

(1) 2023年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	257,773,378.78	257,257,552.11	-515,826.67
营业成本	184,751,372.64	186,964,171.60	2,212,798.96
销售费用	4,215,295.97	5,171,191.28	955,895.31
管理费用	13,614,035.04	13,826,191.30	212,156.26
研发费用	14,705,252.95	12,068,633.09	-2,636,619.86
财务费用	-1,741,658.55	-1,743,151.71	-1,493.16
信用减值损失	-100,437.84	-279,098.13	-178,660.29
资产减值损失	-393,349.15	-1,705,029.32	-1,311,680.17
营业外收入	611,204.61	315,085.08	-296,119.53
所得税费用	4,845,420.20	4,784,159.56	-61,260.64
净利润	39,883,590.53	36,899,827.00	-2,983,763.53

(2) 2024年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	279,777,459.45	277,852,069.53	-1,925,389.92
营业成本	216,040,902.56	214,446,870.73	-1,594,031.83
销售费用	4,295,199.42	5,225,926.93	930,727.51
管理费用	15,818,252.82	15,825,182.19	6,929.37
研发费用	14,034,251.88	12,198,788.56	-1,835,463.32
信用减值损失	-1,028,544.25	-1,135,099.67	-106,555.42
资产减值损失	-20,102,075.00	-20,597,657.38	-495,582.38
营业外收入	16,339.17	348,147.03	331,807.86
所得税费用	429,727.74	749,492.89	319,765.15
净利润	14,037,823.22	14,014,176.48	-23,646.74



怀化亚信科技股份有限公司
2023年度、2024年度财务报表更正事项的专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、合并现金流量表项目

(1) 2023年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	4,808,703.12	7,069,814.01	2,261,110.89
购买商品、接受劳务支付的现金	174,149,930.56	176,411,041.45	2,261,110.89
支付给职工以及为职工支付的现金	41,175,579.15	40,340,240.99	-835,338.16
支付其他与经营活动有关的现金	7,562,009.71	8,397,347.87	835,338.16
收回投资收到的现金	46,700,000.00	46,234,520.52	-465,479.48
投资支付的现金	54,865,479.48	54,400,000.00	-465,479.48

(2) 2024年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	258,642,932.46	256,121,965.79	-2,520,966.67
收到其他与经营活动有关的现金	5,387,433.07	7,908,399.74	2,520,966.67
支付给职工以及为职工支付的现金	44,799,637.59	43,877,643.74	-921,993.85
支付其他与经营活动有关的现金	27,602,499.67	28,524,493.52	921,993.85

(二) 对母公司资产负债表的影响

1、资产负债表项目

(1) 2023年12月31日

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	143,369.20		-143,369.20
应收账款	85,877,331.28	85,340,245.04	-537,086.24
应收款项融资		143,369.20	143,369.20
其他应收款	7,602,518.77	7,407,247.56	-195,271.21
存货	45,024,271.83	42,711,605.11	-2,312,666.72
其他流动资产		217,223.33	217,223.33
递延所得税资产	1,114,836.75	1,196,354.21	81,517.46
应付账款	40,405,866.19	40,526,423.34	120,557.15
应付职工薪酬	3,647,908.06	3,527,350.91	-120,557.15
应交税费	4,007,131.95	3,093,397.34	-913,734.61
其他流动负债		1,151,214.76	1,151,214.76
盈余公积	10,645,831.45	10,347,455.36	-298,376.09
未分配利润	65,474,729.44	62,789,342.00	-2,685,387.44

(2) 2024年12月31日

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收票据	2,146,071.79		-2,146,071.79



怀化亚信科技股份有限公司
2023年度、2024年度财务报表更正事项的专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收款项融资	-	2,146,071.79	2,146,071.79
其他应收款	508,512.16	223,482.41	-285,029.75
存货	58,179,556.91	55,715,866.86	-2,463,690.05
递延所得税资产	4,463,677.07	4,518,573.93	54,896.86
应付账款	61,645,952.29	61,775,243.10	129,290.81
应付职工薪酬	4,279,774.60	4,150,483.79	-129,290.81
应交税费	2,144,601.63	2,458,003.00	313,401.37
盈余公积	12,134,499.01	11,833,776.85	-300,722.16
未分配利润	58,872,737.52	56,166,235.37	-2,706,502.15

2、利润表项目

(1) 2023年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	257,773,378.78	257,257,552.11	-515,826.67
营业成本	184,751,372.64	186,964,171.60	2,212,798.96
销售费用	4,215,295.97	5,171,191.28	955,895.31
管理费用	13,507,982.98	13,720,139.24	212,156.26
研发费用	14,705,252.95	12,068,633.09	-2,636,619.86
财务费用	-1,670,229.22	-1,671,722.38	-1,493.16
信用减值损失	-100,437.84	-279,098.13	-178,660.29
资产减值损失	-393,349.15	-1,705,029.32	-1,311,680.17
营业外收入	611,204.61	315,085.08	-296,119.53
所得税费用	4,844,120.87	4,782,860.23	-61,260.64
净利润	39,919,512.59	36,935,749.06	-2,983,763.53

(2) 2024年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	279,406,735.81	277,481,345.89	-1,925,389.92
营业成本	216,040,902.56	214,446,870.73	-1,594,031.83
销售费用	4,295,199.42	5,225,926.93	930,727.51
管理费用	14,763,756.94	14,770,686.31	6,929.37
研发费用	14,034,251.88	12,198,788.56	-1,835,463.32
信用减值损失	-998,047.48	-1,104,416.94	-106,369.46
资产减值损失	-20,102,075.00	-20,597,657.38	-495,582.38
营业外收入	16,339.17	348,147.03	331,807.86
所得税费用	431,038.28	750,803.43	319,765.15



净利润	14,886,675.64	14,863,214.86	-23,460.78
-----	---------------	---------------	------------

3、现金流量表项目

(1) 2023 年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	4,731,547.95	6,992,658.84	2,261,110.89
购买商品、接受劳务支付的现金	174,149,930.56	176,411,041.45	2,261,110.89
支付给职工以及为职工支付的现金	41,175,579.15	40,340,240.99	-835,338.16
支付其他与经营活动有关的现金	14,447,043.54	15,282,381.70	835,338.16
收回投资收到的现金	46,700,000.00	46,234,520.52	-465,479.48
投资支付的现金	62,042,979.48	61,577,500.00	-465,479.48

(2) 2024 年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售商品、提供劳务收到的现金	257,251,493.12	254,730,526.45	-2,520,966.67
收到其他与经营活动有关的现金	12,351,656.70	14,872,623.37	2,520,966.67
支付给职工以及为职工支付的现金	44,255,952.31	43,333,958.46	-921,993.85
支付其他与经营活动有关的现金	26,817,196.77	27,739,190.62	921,993.85

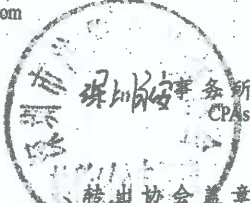
怀化亚信科技股份有限公司

二〇二六年四月九日



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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 2月 10日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 2月 10日
/y /m /d

12

姓名 Full name: 杨小磊
性别 Sex: 男
出生日期 Date of birth: 1974-10-01
工作单位 Working unit: 深圳经济会计师事务所
身份证号码 Identity card No.: 321102197410010515



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:
No. of Certificate: 474700280008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance: 2015年 5月 20日



杨小磊 474700280008

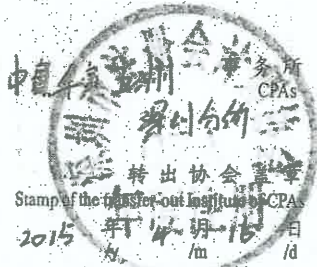
2015年 5月 20日

本复印件已审核与原件一致



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 Full name	杨桂丽
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1981-11-25
工作单位 Working unit	深圳鹏盛会计师事务所
身份证号码 Identity card No.	412625198111253349



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: 474700290014
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇一五年十一月十六日
Date of Issuance



杨桂丽 474700290014

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

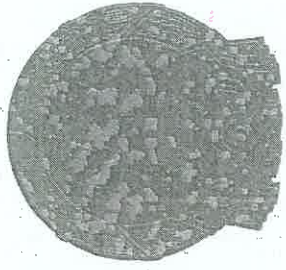
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



本复印件已审核与原件一致

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

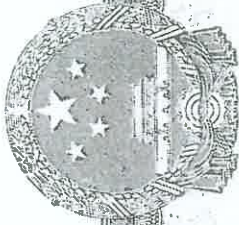
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078

扫描经营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 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3390.00000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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; 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】



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致



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。

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

国家市场监督管理总局监制

