

关于西安聚能超导磁体科技  
股份有限公司财务报表更正事项的  
专项鉴证报告

众环专字[2026]1700030号



## 关于西安聚能超导磁体科技股份有限公司 财务报表更正事项的专项鉴证报告

众环专字[2026]1700030号

### 西安聚能超导磁体科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了西安聚能超导磁体科技股份有限公司(以下简称“聚能磁体”)2025年12月31日的资产负债表,2025年度的利润表、现金流量表和股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《西安聚能超导磁体科技股份有限公司财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的聚能磁体公司财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

聚能磁体公司管理层的责任是按照《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》的要求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。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。

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相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额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。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供聚能磁体公司以临时报告的形式披露更正后的2023年及2024年度财务信息之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:  
(项目合伙人):



张正峰

中国注册会计师:



郭石东

中国·武汉

二〇二六年四月二十三日



# 西安聚能超导磁体科技股份有限公司

## 财务报表更正事项的专项说明

### 一、更正事项的性质及原因

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变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等规定，对金融资产预期信用减值损失计提比例重新进行梳理，并进行追溯调整；根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》等规定，对购买结构性存款等理财产品产生的收益，谨慎计入非经常性损益，并进行追溯调整。

### 二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

#### 1、对 2023 年度财务报表的影响

##### ①资产负债表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	49,925,460.63	48,038,998.63	-1,886,462.00
其他应收款	722,532.43	526,698.88	-195,833.55
合同资产	8,757,051.50	8,583,452.50	-173,599.00
<b>流动资产合计</b>	<b>248,476,493.42</b>	<b>246,220,598.87</b>	<b>-2,255,894.55</b>
递延所得税资产	3,679,985.52	4,021,100.90	341,115.38
其他非流动资产	945,083.58	926,875.58	-18,208.00
<b>非流动资产合计</b>	<b>82,858,182.50</b>	<b>83,181,089.88</b>	<b>322,907.38</b>
<b>资产总计</b>	<b>331,334,675.92</b>	<b>329,401,688.75</b>	<b>-1,932,987.17</b>
盈余公积	5,704,296.12	5,631,644.97	-72,651.15
未分配利润	28,568,541.47	26,708,205.45	-1,860,336.02
<b>股东权益合计</b>	<b>134,030,995.20</b>	<b>132,098,008.03</b>	<b>-1,932,987.17</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>331,334,675.92</b>	<b>329,401,688.75</b>	<b>-1,932,987.17</b>



## ②利润表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-1,263,920.41	-2,136,556.66	-872,636.25
资产减值损失	-4,989,195.13	-4,971,278.23	17,916.90
所得税费用	3,721,694.37	3,593,486.47	-128,207.90
<b>净利润</b>	<b>25,284,980.78</b>	<b>24,558,469.33</b>	<b>-726,511.45</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>25,284,980.78</b>	<b>24,558,469.33</b>	<b>-726,511.45</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>25,284,980.78</b>	<b>24,558,469.33</b>	<b>-726,511.45</b>
基本每股收益（元/股）	0.3612	0.3508	-0.0104
稀释每股收益（元/股）	0.3612	0.3508	-0.0104

## 2、对 2024 年度财务报表的影响

## ①资产负债表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	77,694,392.53	75,008,013.24	-2,686,379.29
其他应收款	2,666,505.85	2,582,043.35	-84,462.50
合同资产	11,804,450.92	11,577,954.20	-226,496.72
<b>流动资产合计</b>	<b>380,239,786.78</b>	<b>377,242,448.27</b>	<b>-2,997,338.51</b>
递延所得税资产	3,168,080.92	3,622,171.48	454,090.56
其他非流动资产	2,115,909.59	2,085,977.65	-29,931.94
<b>非流动资产合计</b>	<b>107,925,750.29</b>	<b>108,349,908.91</b>	<b>424,158.62</b>
<b>资产总计</b>	<b>488,165,537.07</b>	<b>485,592,357.18</b>	<b>-2,573,179.89</b>
盈余公积	2,874,481.65	2,737,811.23	-136,670.42
未分配利润	18,566,673.20	16,130,163.73	-2,436,509.47
<b>股东权益合计</b>	<b>297,445,263.80</b>	<b>294,872,083.91</b>	<b>-2,573,179.89</b>
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>488,165,537.07</b>	<b>485,592,357.18</b>	<b>-2,573,179.89</b>



## ②利润表

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失	-1,634,023.93	-2,322,570.17	-688,546.24
资产减值损失	-1,026,377.83	-1,090,999.49	-64,621.66
所得税费用	4,276,726.23	4,163,751.05	-112,975.18
<b>净利润</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
<b>持续经营净利润</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
<b>综合收益总额</b>	<b>32,007,663.63</b>	<b>31,367,470.91</b>	<b>-640,192.72</b>
基本每股收益（元/股）	0.3814	0.3738	-0.0076
稀释每股收益（元/股）	0.3814	0.3738	-0.0076

## 三、更正事项涉及的财务报表附注

## 1、2024 年非经常性损益附注

金额单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		772,032.84	772,032.84
非经常性损益小计	5,079,075.18	5,851,108.02	772,032.84
减：所得税影响额	761,861.28	879,043.58	117,182.30
非经常性损益净额	4,317,213.90	4,972,064.44	654,850.54

## 2、净资产收益率及每股收益附注

## ①2023 年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
加权平均净资产	24.88	24.54	-0.34



项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收益率（%）-归属于公司普通股股东的净利润			
加权平均净资产收益率（%）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	20.65	20.25	-0.40
基本每股收益（元/股）-归属于公司普通股股东的净利润	0.3612	0.3508	-0.0104
稀释每股收益（元/股）-归属于公司普通股股东的净利润	0.3612	0.3508	-0.0104
基本每股收益（元/股）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.2998	0.2894	-0.0104
稀释每股收益（元/股）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.2998	0.2894	-0.0104

## ②2024 年度

项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
加权平均净资产收益率（%）-归属于公司普通股股东的净利润	11.86	11.72	-0.14
加权平均净资产收益率（%）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	10.26	9.86	-0.40
基本每股收益（元/股）-归属于公司普通股股东的净利润	0.3814	0.3738	-0.0076
稀释每股收益（元/股）-归属于公司普通股股东的净利润	0.3814	0.3738	-0.0076
基本每股收益（元/股）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.3300	0.3145	-0.0155
稀释每股收益（元/股）-扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.3300	0.3145	-0.0155



#### 四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2026 年 4 月 23 日本公司第一届董事会第八次会议审议通过。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

西安聚能超导磁体科技股份有限公司

