

关于上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
上会师报字(2026)第 7581 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于上海文依电气股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2026)第 7581 号

上海文依电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的上海文依电气股份有限公司（以下简称“文依电气”）管理层编制的《关于前期会计差错更正专项说明》（简称“专项说明”）。

一、管理层责任

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》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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制专项说明，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文依电气管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核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审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，后附的文依电气管理层编制的《上海文依电气股份有限公司关于前



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供文依电气必要时对外披露之用，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

宋立民



中国注册会计师

庄肖



二〇二六年四月二十四日

上海文依电气股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

上海文依电气股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对前期会计差错进行了更正,并对2023年度、2024年度合并及公司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》(股转公告〔2023〕356号)的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因

- 1、公司对研发费用核算梳理过程中发现,公司回收研发废料时未核算其成本、未冲减研发费用;公司对研发与生产共用的固定资产-机器设备按实际使用工时分摊折旧费用,2023年分摊折旧时产生错误。公司对2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。
- 2、公司以上研发费用核算错误,导致计算企业所得税时研发费用加计扣除金额错误,导致计算当期所得税费用错误。公司对2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。
- 3、公司以上会计差错调整导致2023年度、2024年度当期利润发生变动,进而导致2023年度计提法定盈余公积错误(公司2024年盈余公积已达到注册资本的50%,未再计提)。公司对2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。
- 4、公司2023年、2024年收入确认会计政策表述不够细化,现予以细化追溯重述。
- 5、公司原按客户单体口径披露应收账款前五名,现更改为按客户所属的企业集团口径统计,因口径统计范围变动,公司对2023年度、2024年度财务报表的上述前期会计差错进行了追溯重述。
- 6、公司部分存放在客户仓库中的产成品原作为异地存放的库存商品核算,现作为发出商品核算,并对2023年度、2024年度财务报表中的上述分类进行了追溯重述。
- 7、公司营业外收入附注按类别披露中,2023年度、2024年度分类口径不同,现按同一口径对2023年度、2024年度财务报表的上述分类进行了追溯重述。

二、具体会计处理

1、研发费用核算调整

| 项目 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|------|-------------|-------------|
| 营业成本 | 117,887.44 | 198,213.77 |
| 研发费用 | -117,887.44 | -198,213.77 |

2、企业所得税调整

| 项目 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---------|------------|-----------|
| 所得税费用 | 17,683.12 | 29,732.07 |
| 年初未分配利润 | -29,732.07 | - |
| 应交税费 | 47,415.19 | 29,732.07 |

3、盈余公积调整

| 项目 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|---------|-----------|-----------|
| 未分配利润 | - | 2,973.21 |
| 年初未分配利润 | 2,973.21 | - |
| 盈余公积 | -2,973.21 | -2,973.21 |

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、合并资产负债表

(1)2024 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 应交税费 | 7,543,249.58 | 7,590,664.77 | 47,415.19 |
| 流动负债合计 | 51,032,831.05 | 51,080,246.24 | 47,415.19 |
| 负债合计 | 52,562,640.14 | 52,610,055.33 | 47,415.19 |
| 未分配利润 | 180,710,588.18 | 180,666,146.20 | -44,441.98 |
| 盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 | -2,973.21 |
| 归属于母公司所有者权益(或股东权益) | 360,766,479.63 | 360,719,064.44 | -47,415.19 |
| 合计 | | | |
| 所有者权益(或股东权益)合计 | 360,766,479.63 | 360,719,064.44 | -47,415.19 |

上海文依电气股份有限公司
 前期会计差错更正专项说明
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2)2023 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|--------------------|----------------|----------------|------------|
| 应交税费 | 7,523,890.75 | 7,553,622.82 | 29,732.07 |
| 流动负债合计 | 49,686,534.44 | 49,716,266.51 | 29,732.07 |
| 负债合计 | 51,871,920.78 | 51,901,652.85 | 29,732.07 |
| 未分配利润 | 151,263,723.35 | 151,236,964.49 | -26,758.86 |
| 盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 | -2,973.21 |
| 归属于母公司所有者权益(或股东权益) | 331,319,614.80 | 331,289,882.73 | -29,732.07 |
| 合计 | | | |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | 331,319,614.80 | 331,289,882.73 | -29,732.07 |

2、合并利润表

(1)2024 年度

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| 营业成本 | 174,158,733.82 | 174,276,621.26 | 117,887.44 |
| 研发费用 | 19,103,142.26 | 18,985,254.82 | -117,887.44 |
| 所得税费用 | 4,525,526.33 | 4,543,209.45 | 17,683.12 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | 39,485,365.83 | 39,467,682.71 | -17,683.12 |

(2)2023 年度

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| 营业成本 | 156,272,882.40 | 156,471,096.17 | 198,213.77 |
| 研发费用 | 16,068,517.51 | 15,870,303.74 | -198,213.77 |
| 所得税费用 | 5,010,185.68 | 5,039,917.75 | 29,732.07 |
| 五、净利润（净亏损以“－”号填列） | 39,284,989.61 | 39,255,257.54 | -29,732.07 |

3、公司资产负债表

(1)2024 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|--------|----------------|----------------|------------|
| 应交税费 | 6,948,469.41 | 6,995,884.60 | 47,415.19 |
| 流动负债合计 | 37,912,390.22 | 37,959,805.41 | 47,415.19 |
| 负债合计 | 38,411,077.42 | 38,458,492.61 | 47,415.19 |
| 未分配利润 | 195,289,291.00 | 195,244,849.02 | -44,441.98 |

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|----------------|----------------|----------------|------------|
| 盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 | -2,973.21 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | 375,345,182.45 | 375,297,767.26 | -47,415.19 |

(2)2023 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|----------------|----------------|----------------|------------|
| 应交税费 | 6,021,651.07 | 6,051,383.14 | 29,732.07 |
| 流动负债合计 | 31,453,452.28 | 31,483,184.35 | 29,732.07 |
| 负债合计 | 31,767,268.54 | 31,797,000.61 | 29,732.07 |
| 未分配利润 | 147,861,127.89 | 147,834,369.03 | -26,758.86 |
| 盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 | -2,973.21 |
| 所有者权益（或股东权益）合计 | 327,917,019.34 | 327,887,287.27 | -29,732.07 |

4、公司利润表

(1)2024 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| 营业成本 | 150,863,358.74 | 150,981,246.18 | 117,887.44 |
| 研发费用 | 10,588,654.18 | 10,470,766.74 | -117,887.44 |
| 所得税费用 | 8,954,904.85 | 8,972,587.97 | 17,683.12 |
| 四、净利润（净亏损以“—”号填列） | 57,466,664.11 | 57,448,980.99 | -17,683.12 |

(2)2023 年 12 月 31 日

| 报表项目 | 更正前金额 | 更正后金额 | 更正金额 |
|-------------------|----------------|----------------|-------------|
| 营业成本 | 133,793,939.99 | 133,992,153.76 | 198,213.77 |
| 研发费用 | 9,805,170.77 | 9,606,957.00 | -198,213.77 |
| 所得税费用 | 6,782,481.05 | 6,812,213.12 | 29,732.07 |
| 四、净利润（净亏损以“—”号填列） | 39,284,989.61 | 39,255,257.54 | -29,732.07 |

四、更正事项涉及的财务报表附注

1、附注四、23、(2)

更正前会计政策表述：

内销产品收入确认条件：当公司根据合同约定将商品发货至客户指定地点且客户已接受该商品时，客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入。

更正后会计政策表述：

① 内销产品收入确认条件，公司多数客户为签收结算，少数客户为领用结算，具体如下：

签收结算模式下，公司根据合同约定将商品发货至客户指定地点且客户已接受该商品时，客户取得商品控制权，与此同时公司确认收入；

领用结算模式下，公司根据客户要求将产品发货至客户指定地点，客户将公司产品领用后视为公司产品验收合格，公司每月根据客户领用结算数据确认收入。

2、附注六、4、(4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1)2024年12月31日

更正前财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|---------------|--------------|-----------------------|--------|--------------|
| 第一名 | 6,769,154.17 | 148,926.57 | 6,918,080.74 | 5.61% | 1,194,547.87 |
| 第二名 | 5,042,964.37 | - | 5,042,964.37 | 4.09% | 151,288.93 |
| 第三名 | 3,976,614.91 | - | 3,976,614.91 | 3.22% | 119,298.45 |
| 第四名 | 2,685,623.97 | - | 2,685,623.97 | 2.18% | 80,568.72 |
| 第五名 | 2,581,909.40 | - | 2,581,909.40 | 2.09% | 164,227.19 |
| 合计 | 21,056,266.82 | 148,926.57 | 21,205,193.39 | 17.19% | 1,709,931.16 |

更正后财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|-------------|---------------|--------------|-----------------------|--------|--------------|
| 新吉奥汽车（注1） | 6,769,154.17 | 148,926.57 | 6,918,080.74 | 5.61% | 1,194,547.87 |
| 北京汽车制造厂（注2） | 5,218,423.43 | - | 5,218,423.43 | 4.23% | 156,552.70 |
| 三一集团（注3） | 4,754,639.49 | - | 4,754,639.49 | 3.85% | 142,639.18 |
| 中车集团（注4） | 4,716,403.27 | - | 4,716,403.27 | 3.82% | 141,703.47 |
| 吉耐集团（注5） | 4,515,554.67 | - | 4,515,554.67 | 3.66% | 135,466.64 |
| 合计 | 25,974,175.03 | 148,926.57 | 26,123,101.60 | 21.17% | 1,770,909.87 |

注1：新吉奥汽车包括台州新吉奥奥远动力科技有限公司、浙江新吉奥汽车有限公司等同一控制下的企业；

注2：北京汽车制造厂包括北京汽车制造厂有限公司青岛分公司、北京汽车制造厂（青岛）有限公司等同一控制下的企业；

注3：三一集团包括三一海洋重工有限公司、北京三一智能电机有限公司等同一控制下的企业；

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

注 4：中车集团包括中车大连机车车辆有限公司、青岛四方阿尔斯通铁路运输设备有限公司等同一控制下的企业；

注 5：吉耐集团包括上海吉港电子有限公司、上海吉耐实业有限公司等同一控制下的企业。

(2)2023 年 12 月 31 日

更正前财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 第一名 | 15,259,623.65 | - | 15,259,623.65 | 13.07% | 457,788.71 |
| 第二名 | 7,611,074.97 | 841,169.98 | 8,452,244.95 | 7.24% | 253,567.35 |
| 第三名 | 2,709,296.43 | - | 2,709,296.43 | 2.32% | 81,278.89 |
| 第四名 | 2,356,771.91 | - | 2,356,771.91 | 2.02% | 298,332.20 |
| 第五名 | <u>2,245,351.70</u> | = | <u>2,245,351.70</u> | <u>1.92%</u> | <u>67,360.55</u> |
| 合计 | <u>30,182,118.66</u> | <u>841,169.98</u> | <u>31,023,288.64</u> | <u>26.57%</u> | <u>1,158,327.70</u> |

更正后财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|--------------|----------------------|-------------------|-----------------------|---------------|---------------------|
| 北京汽车制造厂（注 1） | 15,621,949.32 | - | 15,621,949.32 | 13.38% | 468,658.48 |
| 新吉奥汽车（注 2） | 7,611,074.97 | 841,169.98 | 8,452,244.95 | 7.24% | 253,567.35 |
| 汇川集团（注 3） | 3,452,252.26 | - | 3,452,252.26 | 2.96% | 103,567.57 |
| 三一集团（注 4） | 3,413,070.38 | - | 3,413,070.38 | 2.92% | 102,392.11 |
| 中车集团（注 5） | <u>2,907,694.70</u> | = | <u>2,907,694.70</u> | <u>2.49%</u> | <u>291,555.96</u> |
| 合计 | <u>33,006,041.63</u> | <u>841,169.98</u> | <u>33,847,211.61</u> | <u>28.99%</u> | <u>1,219,741.46</u> |

注 1：北京汽车制造厂包括北京汽车制造厂有限公司青岛分公司、北京汽车制造厂（青岛）有限公司等同一控制下的企业；

注 2：新吉奥汽车包括台州新吉奥奥远动力科技有限公司、浙江新吉奥汽车有限公司等同一控制下的企业；

注:3：汇川集团包括苏州汇川联合动力系统股份有限公司、上海贝恩科电缆有限公司等同一控制下的企业；

注 4：三一集团包括三一海洋重工有限公司、北京三一智能电机有限公司等同一控制下的企业；

注 5：中车集团包括中车大连机车车辆有限公司、青岛四方阿尔斯通铁路运输设备有限公司等同一控制下的企业。

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、附注六、7、存货

(1)2024 年度

更正前财务报表附注：

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 11,530,957.92 | 1,440,093.38 | 10,090,864.54 |
| 发出商品 | 3,822,523.77 | 426,527.83 | 3,395,995.94 |

更正后财务报表附注：

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|--------------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 10,554,471.88 | 1,440,093.38 | 9,114,378.50 |
| 发出商品 | 4,799,009.81 | 426,527.83 | 4,372,481.98 |

(2)2023 年度

更正前财务报表附注：

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|---------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 10,611,265.28 | 638,897.25 | 9,972,368.03 |
| 发出商品 | 2,327,330.02 | - | 2,327,330.02 |

更正后财务报表附注：

| 项目 | 期末余额 | | |
|------|--------------|------------|--------------|
| | 账面余额 | 跌价准备 | 账面价值 |
| 库存商品 | 9,319,752.67 | 638,897.25 | 8,680,855.42 |
| 发出商品 | 3,618,842.63 | - | 3,618,842.63 |

4、附注六、23、应交税费

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 3,057,457.03 | 3,104,872.22 |
| 合计 | 7,543,249.58 | 7,590,664.77 |

上海文依电气股份有限公司
 前期会计差错更正专项说明
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-------|--------------|--------------|
| 企业所得税 | 2,733,108.30 | 2,762,840.37 |
| 合计 | 7,523,890.75 | 7,553,622.82 |

5、附注六、32、盈余公积

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 |

(2)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|--------|---------------|---------------|
| 法定盈余公积 | 31,355,220.78 | 31,352,247.57 |

6、附注六、33、未分配利润

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 调整期初未分配利润合计数 | - | -26,758.86 |
| 调整后期初未分配利润 | 151,263,723.35 | 151,236,964.49 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 39,485,365.83 | 39,467,682.71 |
| 期末未分配利润 | 180,710,588.18 | 180,666,146.20 |

(2)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-------------------|----------------|----------------|
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 39,284,989.61 | 39,255,257.54 |
| 减：提取法定盈余公积 | 4,362,644.65 | 4,359,671.44 |
| 期末未分配利润 | 151,263,723.35 | 151,236,964.49 |

7、附注六、34、营业收入和营业成本

(1)2024 年度

①营业成本情况

| 类别 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 173,589,366.00 | 173,707,253.44 |
| 合计 | 174,158,733.82 | 174,276,621.26 |

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

②主营业务成本按产品分类

| <u>产品分类</u> | <u>更正前金额</u> | <u>更正后金额</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 电缆接头 | 60,102,495.50 | 60,150,543.90 |
| 附件 | 20,116,079.31 | 20,131,866.93 |
| 软管及接头 | 59,490,940.53 | 59,538,465.69 |
| 拖链 | 8,144,117.49 | 8,150,643.75 |
| 电气连接产品 | 20,328,417.96 | 20,328,417.96 |
| 其他 | 5,407,315.21 | 5,407,315.21 |
| 合计 | 173,589,366.00 | 173,707,253.44 |

(2)2023 年度

①营业成本情况

| <u>类别</u> | <u>更正前金额</u> | <u>更正后金额</u> |
|-----------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 155,604,337.76 | 155,802,551.53 |
| 合计 | 156,272,882.40 | 156,471,096.17 |

②主营业务成本按产品分类

| <u>产品分类</u> | <u>更正前金额</u> | <u>更正后金额</u> |
|-------------|----------------|----------------|
| 电缆接头 | 45,796,549.16 | 45,867,488.68 |
| 附件 | 18,695,156.02 | 18,723,179.26 |
| 软管及接头 | 56,340,202.27 | 56,427,194.03 |
| 拖链 | 7,975,211.48 | 7,987,470.74 |
| 电气连接产品 | 24,851,636.95 | 24,851,636.95 |
| 其他 | 1,945,581.88 | 1,945,581.88 |
| 合计 | 155,604,337.76 | 155,802,551.53 |

8、附注六、38、研发费用

(1)2024 年度

| <u>项目</u> | <u>更正前金额</u> | <u>更正后金额</u> |
|-----------|---------------|---------------|
| 材料费 | 2,215,581.37 | 2,097,693.93 |
| 合计 | 19,103,142.26 | 18,985,254.82 |

上海文依电气股份有限公司
 前期会计差错更正专项说明
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-----|---------------|---------------|
| 材料费 | 1,824,804.46 | 1,741,833.88 |
| 折旧 | 842,152.98 | 726,909.79 |
| 合计 | 16,068,517.51 | 15,870,303.74 |

9、附注六、45、营业外收入

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|--------|--------------|--------------|
| 质量赔偿收入 | 1,172,987.64 | 1,180,705.07 |
| 其他 | 21,682.34 | 13,964.91 |
| 合计 | 1,194,669.98 | 1,194,669.98 |

(2)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|--------|------------|------------|
| 质量赔偿收入 | | 387,959.00 |
| 其他 | 497,146.67 | 109,187.67 |
| 合计 | 497,146.67 | 497,146.67 |

10、附注六、46、所得税费用

(1)2024 年度

①所得税费用表

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 9,047,701.51 | 9,065,384.63 |
| 合计 | 4,525,526.33 | 4,543,209.45 |

②会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|------------|---------------|---------------|
| 研发费用加计扣除影响 | -2,866,476.60 | -2,848,793.48 |
| 期末所得税费用 | 4,525,526.33 | 4,543,209.45 |

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2)2023 年度（附注六、47、所得税费用）

①所得税费用表

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|---------|--------------|--------------|
| 当期所得税费用 | 6,689,956.70 | 6,719,688.77 |
| 合计 | 5,010,185.68 | 5,039,917.75 |

②会计利润与所得税费用调整过程

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|------------|---------------|---------------|
| 研发费用加计扣除影响 | -2,410,528.00 | -2,380,795.93 |
| 期末所得税费用 | 5,010,185.68 | 5,039,917.75 |

11、附注六、48、(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 净利润 | 39,485,365.83 | 39,467,682.71 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | -5,626,062.76 | -5,608,379.64 |

(2)2023 年度（附注六、49、(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况）

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 净利润 | 39,284,989.61 | 39,255,257.54 |
| 经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列) | -17,774,902.94 | -17,745,170.87 |

12、附注七、研发支出

(1)2024 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|----------|---------------|---------------|
| 材料费 | 2,215,581.37 | 2,097,693.93 |
| 合计 | 19,103,142.26 | 18,985,254.82 |
| 其中：费用化支出 | 19,103,142.26 | 18,985,254.82 |

(2)2023 年度

| 项目 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|-----|--------------|--------------|
| 材料费 | 1,824,804.46 | 1,741,833.88 |

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(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 |
|----------|---------------|---------------|
| 折旧 | 842,152.98 | 726,909.79 |
| 合计 | 16,068,517.51 | 15,870,303.74 |
| 其中：费用化支出 | 16,068,517.51 | 15,870,303.74 |

13、附注十七、1、(5) 按欠款方归集的期末前五名的应收账款和合同资产情况

(1)2024年12月31日

更正前财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|---------------|--------------|-----------------------|--------|--------------|
| 第一名 | 3,976,614.91 | - | 3,976,614.91 | 3.90% | 119,298.45 |
| 第二名 | 2,581,909.40 | - | 2,581,909.40 | 2.53% | 164,227.19 |
| 第三名 | 2,311,551.82 | - | 2,311,551.82 | 2.27% | 69,346.55 |
| 第四名 | 2,223,548.04 | - | 2,223,548.04 | 2.18% | 66,706.44 |
| 第五名 | 1,898,538.10 | - | 1,898,538.10 | 1.86% | 56,956.14 |
| 合计 | 12,992,162.27 | = | 12,992,162.27 | 12.74% | 476,534.77 |

更正后财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|----------|---------------|--------------|-----------------------|--------|--------------|
| 三一集团（注1） | 4,754,639.49 | - | 4,754,639.49 | 4.66% | 142,639.18 |
| 中车集团（注2） | 4,716,403.27 | - | 4,716,403.27 | 4.62% | 141,703.47 |
| 吉耐集团（注3） | 4,515,554.67 | - | 4,515,554.67 | 4.43% | 135,466.64 |
| 阳光电源（注4） | 4,144,619.43 | - | 4,144,619.43 | 4.06% | 124,338.58 |
| 汇川集团（注5） | 3,118,449.38 | = | 3,118,449.38 | 3.06% | 93,553.48 |
| 合计 | 21,249,666.24 | = | 21,249,666.24 | 20.83% | 637,701.36 |

注1：三一集团包括三一海洋重工有限公司、北京三一智能电机有限公司等同一控制下的企业；

注2：中车集团包括中车大连机车车辆有限公司、青岛四方阿尔斯通铁路运输设备有限公司等同一控制下的企业；

注3：吉耐集团包括上海吉港电子有限公司、上海吉耐实业有限公司等同一控制下的企业；

注4：阳光电源包括阳光电源股份有限公司、合肥阳光电动力科技有限公司等同一控制下的企业；

注5：汇川集团包括苏州汇川联合动力系统股份有限公司、上海贝恩科电缆有限公司等同一控制

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

下的企业。

(2)2023 年 12 月 31 日

更正前财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|------|---------------------|--------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| 第一名 | 2,709,296.43 | - | 2,709,296.43 | 3.23% | 81,278.89 |
| 第二名 | 2,245,351.70 | - | 2,245,351.70 | 2.67% | 67,360.55 |
| 第三名 | 1,567,089.25 | - | 1,567,089.25 | 1.87% | 47,012.68 |
| 第四名 | 1,537,029.17 | - | 1,537,029.17 | 1.83% | 46,110.88 |
| 第五名 | <u>1,420,556.39</u> | = | <u>1,420,556.39</u> | <u>1.69%</u> | <u>42,616.69</u> |
| 合计 | <u>9,479,322.94</u> | = | <u>9,479,322.94</u> | <u>11.29%</u> | <u>284,379.69</u> |

更正后财务报表附注：

| 公司名称 | 应收账款 期末余额 | 合同资产 期末余额 | 应收账款 和合同资产 期末余额 | 占总金额比例 | 坏账准备 期末余额 |
|--------------|----------------------|--------------|-----------------------|---------------|-------------------|
| 汇川集团（注 1） | 3,452,252.26 | - | 3,452,252.26 | 4.11% | 103,567.57 |
| 三一集团（注 2） | 3,413,070.38 | - | 3,413,070.38 | 4.06% | 102,392.11 |
| 中车集团（注 3） | 2,907,694.70 | - | 2,907,694.70 | 3.46% | 291,555.96 |
| 天正集团株洲销售有限公司 | 2,709,296.43 | - | 2,709,296.43 | 3.23% | 81,278.89 |
| 阳光电源（注 4） | <u>2,249,489.17</u> | = | <u>2,249,489.17</u> | <u>2.68%</u> | 67,484.68 |
| 合计 | <u>14,731,802.94</u> | = | <u>14,731,802.94</u> | <u>17.54%</u> | <u>646,279.20</u> |

注 1：汇川集团包括苏州汇川联合动力系统股份有限公司、上海贝恩科电缆有限公司等同一控制下的企业；

注 2：三一集团包括三一海洋重工有限公司、北京三一智能电机有限公司等同一控制下的企业；

注 3：中车集团包括中车大连机车车辆有限公司、青岛四方阿尔斯通铁路运输设备有限公司等同一控制下的企业；

注 4：阳光电源包括阳光电源股份有限公司、合肥阳光电动力科技有限公司等同一控制下的企业。

14、附注十七、4、营业收入和营业成本

(1)2024 年度

营业成本情况

| 类别 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 150,179,283.86 | 150,297,171.30 |

上海文依电气股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

| 类别 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 150,863,358.74 | 150,981,246.18 |

(2)2023 年度

营业成本情况

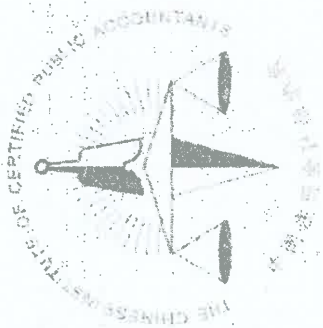
| 类别 | 更正前金额 | 更正后金额 |
|------|----------------|----------------|
| 主营业务 | 133,131,916.25 | 133,330,130.02 |
| 合计 | 133,793,939.99 | 133,992,153.76 |

五、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 24 日公司第四届董事会第六次会议审议通过。

上海文依电气股份有限公司
二〇二六年四月二十四日





姓名 Full name 宋立民
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1977-05-06
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 身份证号码 Identity card No. 510215197705061653



年度检验合格
 Annual Renewal Result
 注册会计师协会
 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
 2022年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2023年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2024年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2025年
 注册会计师
 年检合格专用章

证书编号:
 No. of Certificate

310000081971

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

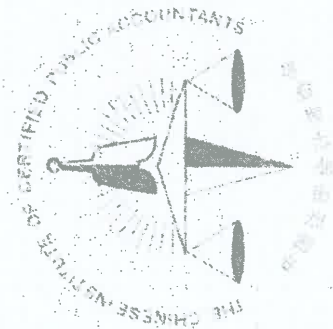
山东省注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2007 11 09



本复印件已审核与原件一致



姓名: 任岗
 Full name: 任岗
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1996-02-27
 Date of birth: 1996-02-27
 工作单位: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 Working unit: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所
 身份证号码: 370214199602274337
 Identity card No.: 370214199602274337



年度检验登记

Annual Renewal Registration

2021年

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

证书编号:
 No. of Certificate: 310000080099

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance: 2020 年 10 月



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

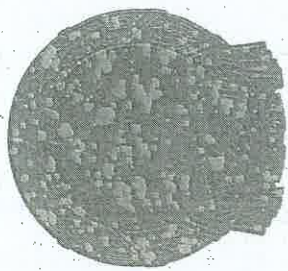
说明

- 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

名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师:

场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

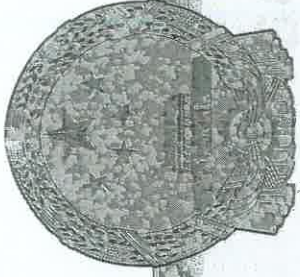


组织形式: 特殊普通合伙制

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

统一社会信用代码

310106086242261L

照编号: 06000000202512170070

扫描二维码
了解经营主体身份信息
、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

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、分离、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】

出资额 人民币3390.0000万元整

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

登记机关



2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致

