

# 关于浙江金龙电机股份有限公司 2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会计师事  
审核



## 目 录

	<u>页次</u>
一、关于浙江金龙电机股份有限公司 2025 年度重要前期 差错更正的鉴证报告	1-2
二、关于浙江金龙电机股份 2025 年度重要前期 差错更正情况的说明	3-7



## 关于浙江金龙电机股份有限公司 2025 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2026]8020号

浙江金龙电机股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江金龙电机股份有限公司(以下简称金龙电机公司)管理层编制的《关于浙江金龙电机股份有限公司2025年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

### 一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供金龙电机公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

金龙电机公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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(2025 修订)》(股转公告[2025]186 号)的规定编制重要前期差错更正情况的说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、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金龙电机公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述



我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，金龙电机公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定，公允反映了金龙电机公司2025年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2026年4月27日



# 关于浙江金龙电机股份有限公司 2025年度重要前期差错更正情况的说明

浙江金龙电机股份有限公司(以下简称本公司)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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的相关规定,对本公司2025年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

2025年以前年度,公司合并财务报表层面存在工资奖金及大额咨询费等费用跨期的差错、税金及附加以及所得税费用的计算差错、递延所得税资产及负债未以净额列报的差错、应付融资租赁款列报的差错,母公司单体财务报表层面另外还存在未确认对子公司的长期股权投资减值准备和应收账款坏账准备的差错,以及根据上述调整事项公司重新厘定当期所得税和递延所得税。经公司组织相关人员重新深入学习企业会计准则及梳理业务流程,为了更准确反映各会计期间的经营成果,经本公司2026年4月27日第十届董事会第十三次会议批准,对前期会计差错进行追溯调整。

## 二、重要前期差错事项更正情况

### (一) 具体的会计处理方法

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(2025修订)》(股转公告[2025]186号)的规定要求,就该事项进行了追溯调整。对比较期间相关报表项目的影响如下:

### 1. 对合并财务报表的影响

#### 2024年度

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
工资奖金及大额咨询费等费用跨期的调整	应交税费	应交税费	-499,520.49
	其他应付款	其他应付款	2,372,088.75
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	877,946.94
	未分配利润	未分配利润	-2,750,515.20
	营业成本	主营业务成本	314,876.55



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	销售费用	销售费用	771,525.79
	管理费用	管理费用	2,163,633.35
	所得税费用	所得税费用	-499,520.49
调整以前年度税金及附加以及所得税	应交税费	应交税费	1,816,833.22
	未分配利润	未分配利润	-1,816,833.22
	税金及附加	税金及附加	52,734.27
	管理费用	管理费用	27,366.64
	所得税费用	所得税费用	1,483,610.23
	一年内到期的其他非流动负债	一年内到期的其他非流动负债	-795,543.74
应付融资租赁款重分类	其他流动负债	其他流动负债	795,543.74
	递延所得税资产	递延所得税资产	-290,429.36
递延所得税资产及负债以净额列报	递延所得税负债	递延所得税负债	-290,429.36

## 2. 对母公司财务报表的影响

### 2024年度

前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
工资奖金及大额咨询费等费用跨期的调整	应交税费	应交税费	-499,520.49
	其他应付款	其他应付款	2,372,088.75
	应付职工薪酬	应付职工薪酬	877,946.94
	未分配利润	未分配利润	-2,750,515.20
	营业成本	主营业务成本	314,876.55
	销售费用	销售费用	771,525.79
	管理费用	管理费用	2,163,633.35
	所得税费用	所得税费用	-499,520.49
	调整以前年度税金及附加以及所得税	应交税费	应交税费
未分配利润		未分配利润	-1,816,833.22
税金及附加		税金及附加	52,734.27
管理费用		管理费用	27,366.64



前期差错更正的内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额
	所得税费用	所得税费用	1,483,610.23
递延所得税资产及负债以净额列报	递延所得税资产	递延所得税资产	-290,429.36
	递延所得税负债	递延所得税负债	-290,429.36
应付融资租赁款重分类	一年内到期的其他非流动负债	一年内到期的其他非流动负债	-795,543.74
	其他流动负债	其他流动负债	795,543.74
计提子公司长投减值准备和应收账款坏账准备	应收账款	应收账款	-11,663,402.56
	长期股权投资	长期股权投资	-3,180,650.00
	递延所得税资产	递延所得税资产	2,226,607.88
	信用减值损失	信用减值损失	-2,551,478.55
	所得税费用	所得税费用	-382,721.78
	未分配利润	未分配利润	-12,617,444.68

## (二) 董事会对前期差错更正事项审议情况

上述前期差错更正事项已于2026年4月27日经公司第十届董事会第十三次会议审议批准。

### 三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

#### (一) 上述重要前期差错更正事项对2024年度财务报表项目的累积影响

##### 1. 合并资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	8,783,526.48	-290,429.36	8,493,097.12
应交税费	5,034,424.18	1,317,312.73	6,351,736.91
应付职工薪酬	13,263,827.68	877,946.94	14,141,774.62
其他应付款	18,559,546.03	2,372,088.75	20,931,634.78
一年内到期的其他非流动负债	92,495,543.74	-795,543.74	91,700,000.00
其他流动负债	45,697,280.89	795,543.74	46,492,824.63
递延所得税负债	290,429.36	-290,429.36	-
未分配利润	119,993,618.40	-4,567,348.42	115,426,269.98
归属于母公司所有者权益	218,941,951.97	-4,567,348.42	214,374,603.55



## 2. 合并利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	5,325,210.27	52,734.27	5,377,944.54
营业成本	617,974,000.90	314,876.55	618,288,877.45
销售费用	9,841,551.67	771,525.79	10,613,077.46
管理费用	25,625,167.98	2,190,999.99	27,816,167.97
利润总额	36,823,463.50	-3,330,136.60	33,493,326.90
所得税	1,848,275.95	984,089.74	2,832,365.69
净利润	34,975,187.55	-4,314,226.34	30,660,961.21
归属于母公司所有者的净利润	34,975,187.55	-4,314,226.34	30,660,961.21

## 3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

## (二) 上述重要前期差错更正事项对2024年度母公司财务报表项目的累积影响

### 1. 母公司资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	218,987,179.14	-11,663,402.56	207,323,776.58
长期股权投资	6,683,374.73	-3,180,650.00	3,502,724.73
递延所得税资产	8,966,290.41	1,459,081.02	10,425,371.43
应交税费	5,005,552.74	1,317,312.73	6,322,865.47
应付职工薪酬	13,227,953.47	877,946.94	14,105,900.41
其他应付款	19,926,105.24	2,372,088.75	22,298,193.99
一年内到期的其他非流动负债	92,495,543.74	-795,543.74	91,700,000.00
其他流动负债	45,697,280.89	795,543.74	46,492,824.63
递延所得税负债	290,429.36	-290,429.36	-
未分配利润	145,859,263.03	-17,661,890.60	128,197,372.43

### 2. 母公司利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	5,234,568.86	52,734.27	5,287,303.13
营业成本	617,453,655.60	314,876.55	617,768,532.15



报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	9,841,551.67	771,525.79	10,613,077.46
管理费用	25,491,323.57	2,190,999.99	27,682,323.56
信用减值损失	-2,749,099.96	-2,551,478.55	-5,300,578.51
利润总额	37,758,321.95	-5,881,615.15	31,876,706.80
所得税	1,848,275.95	601,367.96	2,449,643.91
净利润	35,910,046.00	-6,482,983.11	29,427,062.89

### 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

浙江金龙电机股份有限公司

2026年4月27日





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 余强, 高峰

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、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度决算审计; 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 贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所 浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关  
仅供中汇会鉴[2025]8020号报告使用  
33010410087378



2026年02月12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





# 会计师事务所 执业证书

名称：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

高峰

主任会计师：

经营场所：

杭州市上城区新业路8号华联时代  
大厦A幢601室

组织形式：

执业证书编号：

特殊普通合伙

批准执业文号：

33000014

批准执业日期：

浙财会〔2013〕54号

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

## 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》。

发证机关：



2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

仅供中汇会鉴[2025]8020号报告使用





姓名 施伟岑  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1984-11-30  
 Date of birth  
 工作单位 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310110198411303231  
 Identity card No.



施伟岑(310000124919)  
 您已通过2020年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2020年08月31日

施伟岑(310000124919)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31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.

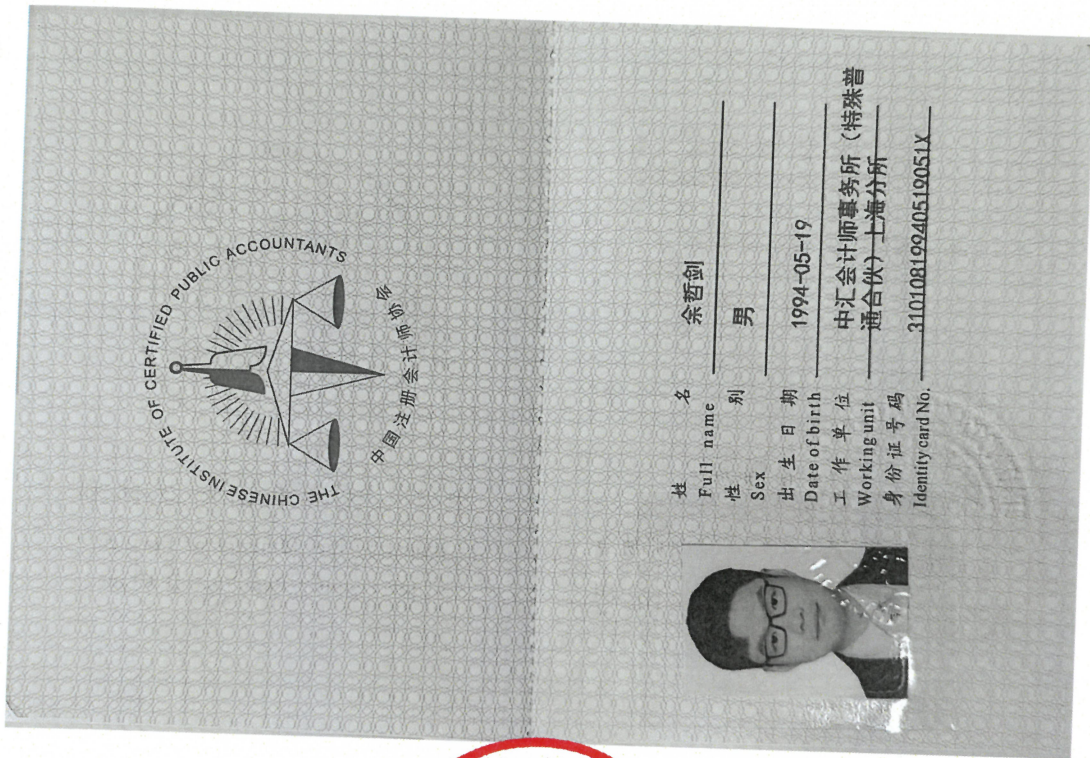
施伟岑(310000124919)  
 您已通过2018年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2018年04月30日

年 月 日  
 /y /m /d

施伟岑(310000124919)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

施伟岑  
 /y /m /d





所(特殊普通合伙)  
用章(3)

