



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于威海奥文机电科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的鉴证报告

XYZH/2026JNAS1B0194

威海奥文机电科技股份有限公司

威海奥文机电科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的威海奥文机电科技股份有限公司(以下简称奥文科技公司)前期差错更正专项说明(以下简称专项说明)执行鉴证业务。

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》《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》等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确和完整,且不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是奥文科技公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上,对专项说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作。在执行鉴证工作的过程中,我们实施了询问、检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

我们认为,奥文科技公司编制的专项说明,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》、《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》等相关规定。

本鉴证报告仅供奥文科技公司披露前期差错更正之目的使用,未经本事务所书面同意,不得用于其他任何目的。

(本页无正文)

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

中国注册会计师:

中国 北京

二〇二六年四月二十八日

威海奥文机电科技股份有限公司

前期差错更正专项说明

威海奥文机电科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、《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》等相关规定对发现的前期差错事项进行了更正，并对2024年度、2023年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

一、2024年主要差错更正事项及原因

1、公司于2023年3月向实际控制人于飞以及董事、监事、高级管理人员、核心员工等共计10名老股东定向发行股份400.00万股；公司实际控制人于飞于2023年8月和9月向威海泉盈管理咨询中心（有限合伙）累计转让公司股份380.00万股，于2024年10月向白宝俊转让公司股份50.00万股。根据《监管规则适用指引——发行类第5号》以及《企业会计准则第11号——股份支付》等相关规定，上述股份发行及转让事项应构成股份支付，公司基于谨慎性原则，按照股份支付会计处理要求进行调整，相应调增营业成本876,056.20元，调增销售费用321,431.25元，调增管理费用2,099,715.81元，调增研发费用642,193.55元，调增资本公积8,543,951.95元，调减盈余公积836,444.66元，调减未分配利润7,707,507.29元。

2、公司对于附有产品质量保证和销售退回条款的销售而计提的负债原在预计负债列示，根据《企业会计准则解释第17号》，“企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债”，公司对此进行调整，将其由预计负债调整至其他流动负债列示，从而调增其他流动负债2,115,154.90元，调减预计负债2,115,154.90元。

3、公司将上述调整事项对2023年财务报表影响项目相应进行了调整。

二、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的2024年度、2023年度合并及母公司财务报表项目及金额如下：

1、对2024年财务报表影响

(1) 合并财务报表

单位：元

报表项目	重述前	重述金额	重述后
资产负债表项目			
货币资金	88,865,514.69		88,865,514.69
交易性金融资产	2,621,415.73		2,621,415.73
应收票据	3,291,585.97		3,291,585.97
应收账款	96,015,658.69		96,015,658.69
应收款项融资	1,834,646.51		1,834,646.51
预付款项	4,543,712.61		4,543,712.61
其他应收款	1,349,513.83		1,349,513.83
存货	73,972,060.34		73,972,060.34
持有待售资产	2,802,971.45		2,802,971.45
一年内到期的非流动资产	53,485,401.82		53,485,401.82
其他流动资产	12,842,191.62		12,842,191.62
流动资产合计	341,624,673.26		341,624,673.26
长期股权投资	48,484.77		48,484.77
固定资产	107,720,583.56		107,720,583.56
在建工程	43,480,292.91		43,480,292.91
使用权资产	5,303,792.26		5,303,792.26
无形资产	9,514,967.82		9,514,967.82
递延所得税资产	1,808,226.20		1,808,226.20
其他非流动资产	8,519,287.63		8,519,287.63
非流动资产合计	176,395,635.15		176,395,635.15
资产总计	518,020,308.41		518,020,308.41
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00
应付票据	55,180,000.00		55,180,000.00
应付账款	127,110,868.84		127,110,868.84
合同负债	2,852,191.41		2,852,191.41
应付职工薪酬	11,543,965.15		11,543,965.15
应交税费	11,168,088.21		11,168,088.21
其他应付款	1,774,446.55		1,774,446.55
一年内到期的非流动负债	3,800,728.91		3,800,728.91
其他流动负债	14,548,531.35	2,115,154.90	16,663,686.25
流动负债合计	237,978,820.42	2,115,154.90	240,093,975.32
租赁负债	1,731,078.31		1,731,078.31
预计负债	2,115,154.90	-2,115,154.90	
递延所得税负债	1,955,727.27		1,955,727.27

报表项目	重述前	重述金额	重述后
非流动负债合计	5,801,960.48	-2,115,154.90	3,686,805.58
负债合计	243,780,780.90		243,780,780.90
股本	52,000,000.00		52,000,000.00
资本公积	41,876,051.12	8,543,951.95	50,420,003.07
其他综合收益	2,775,793.80		2,775,793.80
专项储备	4,027,253.17		4,027,253.17
盈余公积	21,437,658.22	-836,444.66	20,601,213.56
未分配利润	152,122,771.20	-7,707,507.29	144,415,263.91
归属于母公司股东权益合计	274,239,527.51		274,239,527.51
少数股东权益			
股东权益合计	274,239,527.51		274,239,527.51
负债和股东权益总计	518,020,308.41		518,020,308.41
利润表项目			
一、营业收入	606,006,571.31		606,006,571.31
减：营业成本	458,949,813.38	876,056.20	459,825,869.58
税金及附加	3,014,232.89		3,014,232.89
销售费用	23,613,639.54	321,431.25	23,935,070.79
管理费用	20,123,371.78	2,099,715.81	22,223,087.59
研发费用	21,957,154.65	642,193.55	22,599,348.20
财务费用	-7,429,322.89		-7,429,322.89
加：其他收益	700,634.04		700,634.04
投资收益	330,078.44		330,078.44
公允价值变动收益	-20,248.26		-20,248.26
信用减值损失	-2,285,616.15		-2,285,616.15
资产减值损失	-1,906,478.75		-1,906,478.75
二、营业利润	82,596,051.28	-3,939,396.81	78,656,654.47
加：营业外收入	27,434.64		27,434.64
减：营业外支出	471,206.53		471,206.53
三、利润总额	82,152,279.39	-3,939,396.81	78,212,882.58
减：所得税费用	10,837,628.62		10,837,628.62
四、净利润	71,314,650.77	-3,939,396.81	67,375,253.96
持续经营净利润	71,314,650.77	-3,939,396.81	67,375,253.96
归属于母公司股东的净利润	71,314,650.77	-3,939,396.81	67,375,253.96
五、其他综合收益的税后净额	2,053,897.54		2,053,897.54
六、综合收益总额	73,368,548.31	-3,939,396.81	69,429,151.50
归属于母公司股东的综合收益总额	73,368,548.31	-3,939,396.81	69,429,151.50

(2) 母公司财务报表

单位：元

报表项目	重述前	重述金额	重述后
资产负债表项目			
货币资金	85,397,612.55		85,397,612.55
交易性金融资产	68,468.75		68,468.75
应收票据	3,291,585.97		3,291,585.97
应收账款	114,860,561.29		114,860,561.29
应收款项融资	1,834,646.51		1,834,646.51
预付款项	4,543,712.61		4,543,712.61
其他应收款	1,112,766.13		1,112,766.13
存货	68,344,947.06		68,344,947.06
持有待售资产	2,802,971.45		2,802,971.45
一年内到期的非流动资产	53,485,401.82		53,485,401.82
其他流动资产	7,709,674.09		7,709,674.09
流动资产合计	343,452,348.23		343,452,348.23
长期股权投资	77,055,397.67	179,505.32	77,234,902.99
固定资产	70,317,036.22		70,317,036.22
在建工程	6,598,890.42		6,598,890.42
使用权资产	3,386,531.25		3,386,531.25
无形资产	9,473,277.16		9,473,277.16
递延所得税资产	1,807,873.55		1,807,873.55
其他非流动资产	8,519,287.63		8,519,287.63
非流动资产合计	177,158,293.90	179,505.32	177,337,799.22
资产总计	520,610,642.13	179,505.32	520,790,147.45
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00
应付票据	55,180,000.00		55,180,000.00
应付账款	124,939,946.24		124,939,946.24
合同负债	2,852,191.41		2,852,191.41
应付职工薪酬	11,245,054.40		11,245,054.40
应交税费	11,085,344.61		11,085,344.61
其他应付款	1,358,851.37		1,358,851.37
一年内到期的非流动负债	1,718,875.85		1,718,875.85
其他流动负债	14,548,531.35	2,115,154.90	16,663,686.25
流动负债合计	232,928,795.23	2,115,154.90	235,043,950.13
租赁负债	1,731,078.31		1,731,078.31
预计负债	2,115,154.90	-2,115,154.90	
递延所得税负债	1,955,727.27		1,955,727.27
非流动负债合计	5,801,960.48	-2,115,154.90	3,686,805.58
负债合计	238,730,755.71		238,730,755.71

报表项目	重述前	重述金额	重述后
股本	52,000,000.00		52,000,000.00
资本公积	41,876,051.12	8,543,951.95	50,420,003.07
专项储备	4,027,253.17		4,027,253.17
盈余公积	21,437,658.22	-836,444.66	20,601,213.56
未分配利润	162,538,923.91	-7,528,001.97	155,010,921.94
股东权益合计	281,879,886.42	179,505.32	282,059,391.74
负债和股东权益总计	520,610,642.13	179,505.32	520,790,147.45
利润表项目			
一、营业收入	616,145,294.20		616,145,294.20
减：营业成本	465,221,169.37	827,668.70	466,048,838.07
税金及附加	3,011,666.64		3,011,666.64
销售费用	23,479,736.79	321,431.25	23,801,168.04
管理费用	17,217,489.23	1,968,597.99	19,186,087.22
研发费用	21,957,154.65	642,193.55	22,599,348.20
财务费用	-6,375,914.43		-6,375,914.43
加：其他收益	700,634.04		700,634.04
投资收益	222,156.34		222,156.34
公允价值变动收益			
信用减值损失	-1,190,311.71		-1,190,311.71
资产减值损失	-1,906,478.75		-1,906,478.75
资产处置收益	2,842,019.29		2,842,019.29
二、营业利润	92,302,011.16	-3,759,891.49	88,542,119.67
加：营业外收入	15,430.96		15,430.96
减：营业外支出	470,698.96		470,698.96
三、利润总额	91,846,743.16	-3,759,891.49	88,086,851.67
减：所得税费用	10,833,629.19		10,833,629.19
四、净利润	81,013,113.97	-3,759,891.49	77,253,222.48
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	81,013,113.97	-3,759,891.49	77,253,222.48

2、对 2023 年度财务报表影响

(1) 合并财务报表

单位：元

报表项目	重述前	重述金额	重述后
资产负债表项目			
货币资金	55,869,997.18		55,869,997.18

报表项目	重述前	重述金额	重述后
交易性金融资产	28,598,555.48		28,598,555.48
应收票据	1,396,948.88		1,396,948.88
应收账款	55,798,112.36		55,798,112.36
应收款项融资	103,000.00		103,000.00
预付款项	2,870,974.06		2,870,974.06
其他应收款	1,411,159.64		1,411,159.64
存货	62,598,206.92		62,598,206.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,797,026.59		5,797,026.59
流动资产合计	214,443,981.11		214,443,981.11
长期股权投资			
固定资产	101,853,086.38		101,853,086.38
在建工程	532,494.90		532,494.90
使用权资产	8,638,730.74		8,638,730.74
无形资产	12,394,315.28		12,394,315.28
递延所得税资产	1,507,083.97		1,507,083.97
其他非流动资产	53,787,447.12		53,787,447.12
非流动资产合计	178,713,158.39		178,713,158.39
资产总计	393,157,139.50		393,157,139.50
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00
应付票据	34,420,000.00		34,420,000.00
应付账款	105,571,088.52		105,571,088.52
合同负债	1,450,073.16		1,450,073.16
应付职工薪酬	7,268,812.19		7,268,812.19
应交税费	9,723,866.56		9,723,866.56
其他应付款	1,555,080.36		1,555,080.36
一年内到期的非流动负债	3,699,628.17		3,699,628.17
其他流动负债	1,499,888.94	1,305,866.89	2,805,755.83
流动负债合计	175,188,437.90	1,305,866.89	176,494,304.79
租赁负债	5,151,501.22		5,151,501.22
预计负债	1,305,866.89	-1,305,866.89	
递延所得税负债	2,017,196.17		2,017,196.17
非流动负债合计	8,474,564.28	-1,305,866.89	7,168,697.39
负债合计	183,663,002.18		183,663,002.18
股本	52,000,000.00		52,000,000.00
资本公积	41,876,051.12	4,604,555.14	46,480,606.26
其他综合收益	721,896.26		721,896.26

报表项目	重述前	重述金额	重述后
专项储备	2,250,411.29		2,250,411.29
盈余公积	13,336,346.82	-460,455.51	12,875,891.31
未分配利润	99,309,431.83	-4,144,099.63	95,165,332.20
归属于母公司股东权益合计	209,494,137.32		209,494,137.32
少数股东权益			
股东权益合计	209,494,137.32		209,494,137.32
负债和股东权益总计	393,157,139.50		393,157,139.50
利润表项目			
一、营业收入	508,470,191.93		508,470,191.93
减：营业成本	384,259,412.96	296,345.56	384,555,758.52
税金及附加	4,617,181.57		4,617,181.57
销售费用	22,591,213.98	107,143.75	22,698,357.73
管理费用	20,825,256.68	4,038,733.57	24,863,990.25
研发费用	22,330,888.18	162,332.26	22,493,220.44
财务费用	19,267.77		19,267.77
加：其他收益	2,762,349.43		2,762,349.43
投资收益	159,798.65		159,798.65
公允价值变动收益	26,760.54		26,760.54
信用减值损失	1,534,101.65		1,534,101.65
资产减值损失	-903,304.37		-903,304.37
二、营业利润	57,406,676.69	-4,604,555.14	52,802,121.55
加：营业外收入	3,862.58		3,862.58
减：营业外支出	1,410,548.71		1,410,548.71
三、利润总额	55,999,990.56	-4,604,555.14	51,395,435.42
减：所得税费用	6,459,026.01		6,459,026.01
四、净利润	49,540,964.55	-4,604,555.14	44,936,409.41
持续经营净利润	49,540,964.55	-4,604,555.14	44,936,409.41
归属于母公司股东的净利润	49,540,964.55	-4,604,555.14	44,936,409.41
五、其他综合收益的税后净额	721,896.26		721,896.26
六、综合收益总额	50,262,860.81	-4,604,555.14	45,658,305.67
归属于母公司股东的综合收益总额	50,262,860.81	-4,604,555.14	45,658,305.67

(2) 母公司财务报表

单位：元

报表项目	重述前	重述金额	重述后
资产负债表项目			
货币资金	53,192,533.35		53,192,533.35

报表项目	重述前	重述金额	重述后
交易性金融资产	22,585,360.24		22,585,360.24
应收票据	1,396,948.88		1,396,948.88
应收账款	55,798,112.36		55,798,112.36
应收款项融资	103,000.00		103,000.00
预付款项	2,870,974.06		2,870,974.06
其他应收款	882,170.92		882,170.92
存货	62,598,206.92		62,598,206.92
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5,794,849.34		5,794,849.34
流动资产合计	205,222,156.07		205,222,156.07
长期股权投资	39,700,000.00		39,700,000.00
固定资产	71,172,664.62		71,172,664.62
在建工程	532,494.90		532,494.90
使用权资产	4,729,415.78		4,729,415.78
无形资产	12,348,932.31		12,348,932.31
递延所得税资产	1,507,083.97		1,507,083.97
其他非流动资产	53,787,447.12		53,787,447.12
非流动资产合计	183,778,038.70		183,778,038.70
资产总计	389,000,194.77		389,000,194.77
短期借款	10,000,000.00		10,000,000.00
应付票据	34,420,000.00		34,420,000.00
应付账款	105,571,088.52		105,571,088.52
合同负债	1,450,073.16		1,450,073.16
应付职工薪酬	7,268,812.19		7,268,812.19
应交税费	9,722,503.44		9,722,503.44
其他应付款	1,507,242.10		1,507,242.10
一年内到期的非流动负债	1,626,930.39		1,626,930.39
其他流动负债	1,499,888.94	1,305,866.89	2,805,755.83
流动负债合计	173,066,538.74	1,305,866.89	174,286,776.54
租赁负债	3,121,322.16		3,121,322.16
预计负债	1,305,866.89	-1,305,866.89	
递延所得税负债	2,016,536.41		2,016,536.41
非流动负债合计	6,443,725.46	-1,305,866.89	5,137,858.57
负债合计	179,510,264.20		179,510,264.20
股本	52,000,000.00		52,000,000.00
资本公积	41,876,051.12	4,604,555.14	46,480,606.26
专项储备	2,250,411.29		2,250,411.29

报表项目	重述前	重述金额	重述后
盈余公积	13,336,346.82	-460,455.51	12,875,891.31
未分配利润	100,027,121.34	-4,144,099.63	95,883,021.71
股东权益合计	209,489,930.57		209,489,930.57
负债和股东权益总计	389,000,194.77		389,000,194.77
利润表项目			
一、营业收入	439,310,487.57		439,310,487.57
减：营业成本	328,704,741.89	296,345.56	329,001,087.45
税金及附加	3,697,218.47		3,697,218.47
销售费用	21,620,466.79	107,143.75	21,727,610.54
管理费用	13,427,387.35	4,038,733.57	17,466,120.92
研发费用	17,268,684.53	162,332.26	17,431,016.79
财务费用	-484,768.41		-484,768.41
加：其他收益	1,930,872.14		1,930,872.14
投资收益	147,321.94		147,321.94
公允价值变动收益	13,565.30		13,565.30
信用减值损失	192,512.40		192,512.40
资产减值损失	-903,304.37		-903,304.37
资产处置收益			
二、营业利润	56,457,724.36	-4,604,555.14	51,853,169.22
加：营业外收入	3,862.58		3,862.58
减：营业外支出	141,735.61		141,735.61
三、利润总额	56,319,851.33	-4,604,555.14	51,715,296.19
减：所得税费用	6,238,535.92		6,238,535.92
四、净利润	50,081,315.41	-4,604,555.14	45,476,760.27
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	50,081,315.41	-4,604,555.14	45,476,760.27

三、审核审批手续

上述前期差错更正事项，已于2026年4月28日经本公司第二届董事会第九次会议审议通过。

威海奥文机电科技股份有限公司

