



关于北京中科金财科技股份有限公司
前期差错更正专项说明的
专项鉴证报告
中瑞诚鉴字[2026]第 611745 号

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

CHUNG RUI CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

1、 专项鉴证报告.....	1-2
2、 前期差错更正专项说明.....	1-4



中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

联系地址：北京市西城区金融大街35号1号楼805#

邮政编码：100033 电话：+86(01)62267688

Chung Rui Certified Public Accountants LLP

Office Address: Room 805, Building 1, NO. 35 Jinrong Street, Xicheng District, Beijing

Post Code: 100033 Tel: +86(01)62267688

关于北京中科金财科技股份有限公司 前期差错更正专项说明的专项鉴证报告

中瑞诚鉴字[2026]第 611745 号

北京中科金财科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京中科金财科技股份有限公司（以下简称“中科金财”）前期差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定编制，并保证专项说明的内容真实、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中科金财公司管理层的责任。

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，中科金财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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定。



本鉴证报告仅供中科金财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。

中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：李冬青

中国·北京

中国注册会计师：张少波

二〇二六年四月二十七日

北京中科金财科技股份有限公司

前期差错更正专项说明

北京中科金财科技股份有限公司（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》、中国证券监督管理委员会《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》等相关规定，本公司对发现前期差错事项进行更正，本公司对前期会计差错更正情况说明如下（如无特殊说明，下文表格里列示单位均为元）：

一、前期差错更正事项的原因

2025 年中国证券监督管理委员会北京监管局对公司进行了现场检查，现场检查过程中，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查，发现公司存在前期会计差错需要进行更正。

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《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》等相关规定，结合公司自查情况，基于谨慎性原则，公司对 2023 年度、2024 年度财务报告中的会计差错进行更正调整。前期差错更正事项如下：

1、公司部分业务总额法确认收入的依据不足，基于谨慎性考虑，将部分业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。

2、2023 年公司与伟仕佳杰（重庆）科技有限公司（以下简称伟仕佳杰）货物买卖合同。公司于 2024 年向重庆市江北区人民法院提起诉讼，2024 年 3 月 14 日，公司与伟仕佳杰签订《终止协议》。公司未将上述事项涉及款项从“预付账款”转入“其他应收款”。

3、公司对于部分政府补助项目未按照资产剩余使用年限和补偿期限进行摊销。

4、公司对持有的武汉睿钰股权投资合伙企业（有限合伙）股权列报其他非流动金融资产，期末以初始投资成本作为其他非流动金融资产的公允价值进行确认与计量，未按照已取得的第三方评估机构出具的公允价值评估报告确认公允价值变动损益。

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，追溯调整了 2023 年度、2024 年度财务报表，上述差错更正事项对公司相应报告期的合并财务报表和母公司财务报表影响如下：

1、对 2023 年度合并财务报表和母公司财务报表的影响

(1) 对 2023 年度合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	37,634,775.45	-19,000,000.00	18,634,775.45
其他应收款	21,331,397.50	31,501,327.44	52,832,724.94
存货	308,986,818.34	-14,159,292.04	294,827,526.30
流动资产合计	1,341,652,803.98	-1,657,964.60	1,339,994,839.38
其他非流动金融资产	359,299,209.81	-2,989,579.13	356,309,630.68
递延所得税资产	18,530,192.79	697,131.56	19,227,324.35
非流动资产合计	1,187,749,682.14	-2,292,447.57	1,185,457,234.57
资产总计	2,529,402,486.12	-3,950,412.17	2,525,452,073.95
递延收益	11,902,800.00	-1,174,496.28	10,728,303.72
非流动负债合计	14,137,873.46	-1,174,496.28	12,963,377.18
负债合计	639,843,375.56	-1,174,496.28	638,668,879.28
未分配利润	-296,674,910.36	-2,775,915.89	-299,450,826.25
归属于母公司股东权益合计	1,889,537,059.81	-2,775,915.89	1,886,761,143.92
股东权益合计	1,889,559,110.56	-2,775,915.89	1,886,783,194.67
负债和股东权益总计	2,529,402,486.12	-3,950,412.17	2,525,452,073.95
其他收益	7,385,268.59	1,174,496.28	8,559,764.87
公允价值变动收益	-8,400,538.09	-2,989,579.13	-11,390,117.22
信用减值损失	-1,705,208.56	-1,657,964.60	-3,363,173.16
利润总额	-97,814,477.49	-3,473,047.45	-101,287,524.94
所得税费用	10,516,165.66	-697,131.56	9,819,034.10
净利润	-108,330,643.15	-2,775,915.89	-111,106,559.04

(2) 对 2023 年度母公司财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	29,086,187.20	-19,000,000.00	10,086,187.20
其他应收款	43,616,065.35	31,501,327.44	75,117,392.79
存货	274,321,270.79	-14,159,292.04	260,161,978.75
流动资产合计	1,066,777,689.37	-1,657,964.60	1,065,119,724.77
其他非流动金融资产	354,399,209.81	-2,989,579.13	351,409,630.68
递延所得税资产	14,182,217.54	697,131.56	14,879,349.10
非流动资产合计	1,644,095,961.67	-2,292,447.57	1,641,803,514.10
资产总计	2,710,873,651.04	-3,950,412.17	2,706,923,238.87
递延收益	11,902,800.00	-1,174,496.28	10,728,303.72
非流动负债合计	13,340,407.71	-1,174,496.28	12,165,911.43
负债合计	675,120,546.44	-1,174,496.28	673,946,050.16
未分配利润	-152,998,119.10	-2,775,915.89	-155,774,034.99
股东权益合计	2,035,753,104.60	-2,775,915.89	2,032,977,188.71
负债和股东权益总计	2,710,873,651.04	-3,950,412.17	2,706,923,238.87
其他收益	6,738,549.27	1,174,496.28	7,913,045.55
公允价值变动收益	-183,469.03	-2,989,579.13	-3,173,048.16

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-1,123,417.00	-1,657,964.60	-2,781,381.60
利润总额	-68,350,979.93	-3,473,047.45	-71,824,027.38
所得税费用	9,348,775.09	-697,131.56	8,651,643.53
净利润	-77,699,755.02	-2,775,915.89	-80,475,670.91

2、对 2024 年度合并财务报表和母公司财务报表的影响

(1) 对 2024 年度合并财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	30,634,252.15	-19,000,000.00	11,634,252.15
其他应收款	17,737,648.47	29,843,362.84	47,581,011.31
存货	361,690,855.16	-14,159,292.04	347,531,563.12
流动资产合计	1,211,633,768.81	-3,315,929.20	1,208,317,839.61
其他非流动金融资产	395,849,190.07	-7,018,090.68	388,831,099.39
递延所得税资产	18,487,768.89	1,550,102.98	20,037,871.87
非流动资产合计	1,259,392,664.42	-5,467,987.70	1,253,924,676.72
资产总计	2,471,026,433.23	-8,783,916.90	2,462,242,516.33
递延收益	10,277,100.00	-1,219,027.91	9,058,072.09
非流动负债合计	11,196,394.57	-1,219,027.91	9,977,366.66
负债合计	635,648,000.55	-1,219,027.91	634,428,972.64
未分配利润	-352,080,029.87	-7,564,888.99	-359,644,918.86
归属于母公司股东权益合计	1,835,356,327.68	-7,564,888.99	1,827,791,438.69
股东权益合计	1,835,378,432.68	-7,564,888.99	1,827,813,543.69
负债和股东权益总计	2,471,026,433.23	-8,783,916.90	2,462,242,516.33
营业收入	1,166,771,019.66	-87,892,411.72	1,078,878,607.94
营业成本	942,041,409.02	-87,892,411.72	854,148,997.30
其他收益	4,745,411.45	44,531.63	4,789,943.08
公允价值变动收益	-916,196.77	-4,028,511.55	-4,944,708.32
信用减值损失	-5,517,200.08	-1,657,964.60	-7,175,164.68
利润总额	-55,067,799.80	-5,641,944.52	-60,709,744.32
所得税费用	337,265.46	-852,971.42	-515,705.96
净利润	-55,405,065.26	-4,788,973.10	-60,194,038.36

(2) 对 2024 年度母公司财务报表的影响

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
预付款项	19,123,478.55	-19,000,000.00	123,478.55
其他应收款	112,044,986.19	29,843,362.84	141,888,349.03
存货	335,628,460.37	-14,159,292.04	321,469,168.33
流动资产合计	1,043,126,429.13	-3,315,929.20	1,039,810,499.93
其他非流动金融资产	390,949,190.07	-7,018,090.68	383,931,099.39
递延所得税资产	13,536,302.45	1,550,102.98	15,086,405.43
非流动资产合计	1,704,499,410.70	-5,467,987.70	1,699,031,423.00
资产总计	2,747,625,839.83	-8,783,916.90	2,738,841,922.93

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延收益	8,927,100.00	-1,219,027.91	7,708,072.09
非流动负债合计	9,012,137.04	-1,219,027.91	7,793,109.13
负债合计	639,285,465.78	-1,219,027.91	638,066,437.87
未分配利润	-81,635,237.03	-7,564,888.99	-89,200,126.02
股东权益合计	2,108,340,374.05	-7,564,888.99	2,100,775,485.06
负债和股东权益总计	2,747,625,839.83	-8,783,916.90	2,738,841,922.93
营业收入	1,114,290,318.68	-87,892,411.72	1,026,397,906.96
营业成本	912,756,369.37	-87,892,411.72	824,863,957.65
其他收益	4,434,393.48	44,531.63	4,478,925.11
公允价值变动收益	-629,821.08	-4,028,511.55	-4,658,332.63
信用减值损失	-2,367,709.10	-1,657,964.60	-4,025,673.70
利润总额	71,510,523.81	-5,641,944.52	65,868,579.29
所得税费用	147,641.74	-852,971.42	-705,329.68
净利润	71,362,882.07	-4,788,973.10	66,573,908.97

三、更正事项的批准情况

上述前期差错更正事项，已于2026年4月27日经本公司董事会审议通过。

北京中科金财科技股份有限公司

2026年4月27日