

关于苏文科集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字(2026)00086 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

关于苏交科集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

天衡专字(2026)00086 号

苏交科集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的苏交科集团股份有限公司（以下简称“苏交科”）管理层编制的《苏交科集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，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是苏交科管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的有关规定执行审核工作，并在此基础上对上述专项说明发表专项审核意见。在审核过程中，我们实施了包括核对、询问、检查会计记录、重新计算等我们认为必要的审核程序。

我们相信，我们的审核工作为发表专项审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，根据上述审核程序，苏交科管理层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》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》的相关规定，如实反映了苏交科前期会计差错的更正情况。

四、其他说明

本审核报告仅供苏交科在必要时披露之用，未经本所书面同意，不得作其他用途使用。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：吴舟

中国·南京

2026 年 1 月 24 日

中国注册会计师：陆羊林

苏文科集团股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

一、前期会计差错更正事项的原因

基于审慎性原则，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》的相关规定，公司对相关年度的财务报告数据进行了严格自查。为了客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，经审慎研究，公司将个别项目的收入确认方法由时段法调整为时点法核算，对公司 2023 年度、2024 年度合并财务报表及母公司财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

1、对 2023 年度合并财务报表更正的情况

单位：元

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	85,872,693.50	30,375,075.00	116,247,768.50
合同资产	3,688,909,106.67	-66,327,479.99	3,622,581,626.68
流动资产合计	12,590,162,246.11	-35,952,404.99	12,554,209,841.12
递延所得税资产	651,591,288.88	-523,638.00	651,067,650.88
非流动资产合计	3,327,830,470.66	-523,638.00	3,327,306,832.66
资产总计	15,917,992,716.77	-36,476,042.99	15,881,516,673.78
应交税费	603,411,527.62	-9,275,685.93	594,135,841.69
流动负债合计	6,926,038,587.20	-9,275,685.93	6,916,762,901.27
负债合计	7,191,998,645.35	-9,275,685.93	7,182,722,959.42
盈余公积	242,705,079.72	-2,720,035.71	239,985,044.01
未分配利润	3,802,473,702.30	-24,480,321.35	3,777,993,380.95
归属于母公司所有者权益合计	8,355,393,330.42	-27,200,357.06	8,328,192,973.36
所有者权益合计	8,725,994,071.42	-27,200,357.06	8,698,793,714.36
负债和所有者权益总计	15,917,992,716.77	-36,476,042.99	15,881,516,673.78
营业收入	5,277,806,166.67	-65,866,415.07	5,211,939,751.60
营业成本	3,378,290,960.32	-30,375,075.00	3,347,915,885.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,780,275.59	3,490,920.00	-12,289,355.59
营业利润	365,708,379.00	-32,000,420.07	333,707,958.93
利润总额	354,674,366.48	-32,000,420.07	322,673,946.41

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	48,087,732.71	-4,800,063.01	43,287,669.70
净利润	306,586,633.77	-27,200,357.06	279,386,276.71
归属于母公司所有者的净利润	329,594,133.28	-27,200,357.06	302,393,776.22

2、对 2023 年度母公司财务报表更正的情况

单位：元

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	6,776,719.61	30,375,075.00	37,151,794.61
合同资产	2,900,916,882.28	-66,327,479.99	2,834,589,402.29
流动资产合计	6,708,239,185.05	-35,952,404.99	6,672,286,780.06
递延所得税资产	291,103,275.13	-523,638.00	290,579,637.13
非流动资产合计	4,297,471,115.81	-523,638.00	4,296,947,477.81
资产总计	11,005,710,300.86	-36,476,042.99	10,969,234,257.87
应交税费	270,361,178.67	-9,275,685.93	261,085,492.74
流动负债合计	5,313,513,860.91	-9,275,685.93	5,304,238,174.98
负债合计	5,382,356,290.77	-9,275,685.93	5,373,080,604.84
盈余公积	242,705,079.72	-2,720,035.71	239,985,044.01
未分配利润	1,020,018,429.20	-24,480,321.35	995,538,107.85
所有者权益合计	5,623,354,010.09	-27,200,357.06	5,596,153,653.03
负债和所有者权益总计	11,005,710,300.86	-36,476,042.99	10,969,234,257.87
营业收入	2,375,599,984.38	-65,866,415.07	2,309,733,569.31
营业成本	1,622,088,472.38	-30,375,075.00	1,591,713,397.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	59,068,059.15	3,490,920.00	62,558,979.15
营业利润	45,182,540.58	-32,000,420.07	13,182,120.51
利润总额	44,288,825.69	-32,000,420.07	12,288,405.62
所得税费用	13,244,715.62	-4,800,063.01	8,444,652.61
净利润	31,044,110.07	-27,200,357.06	3,843,753.01

3、对 2024 年度合并财务报表更正的情况

单位：元

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	54,168,852.14	30,375,075.00	84,543,927.14
合同资产	3,397,879,927.70	-62,836,559.99	3,335,043,367.71
流动资产合计	11,961,413,082.66	-32,461,484.99	11,928,951,597.67
递延所得税资产	732,165,714.46	-1,047,276.00	731,118,438.46
非流动资产合计	4,101,692,645.02	-1,047,276.00	4,100,645,369.02
资产总计	16,063,105,727.68	-33,508,760.99	16,029,596,966.69
应交税费	591,669,444.84	-9,275,685.93	582,393,758.91
流动负债合计	7,059,046,509.77	-9,275,685.93	7,049,770,823.84

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	7,267,341,515.64	-9,275,685.93	7,258,065,829.71
盈余公积	242,957,177.54	-2,423,307.51	240,533,870.03
未分配利润	3,849,804,673.30	-21,809,767.55	3,827,994,905.75
归属于母公司所有者权益合计	8,406,606,236.72	-24,233,075.06	8,382,373,161.66
所有者权益合计	8,795,764,212.04	-24,233,075.06	8,771,531,136.98
负债和所有者权益总计	16,063,105,727.68	-33,508,760.99	16,029,596,966.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-57,045,924.44	3,490,920.00	-53,555,004.44
营业利润	287,159,235.52	3,490,920.00	290,650,155.52
利润总额	275,057,524.51	3,490,920.00	278,548,444.51
所得税费用	40,144,371.18	523,638.00	40,668,009.18
净利润	234,913,153.33	2,967,282.00	237,880,435.33
归属于母公司所有者的净利润	224,378,954.73	2,967,282.00	227,346,236.73

4、对 2024 年度母公司财务报表更正的情况

单位：元

影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	6,776,719.61	30,375,075.00	37,151,794.61
合同资产	2,707,327,610.38	-62,836,559.99	2,644,491,050.39
流动资产合计	5,973,374,040.20	-32,461,484.99	5,940,912,555.21
递延所得税资产	339,055,096.29	-1,047,276.00	338,007,820.29
非流动资产合计	5,195,549,754.54	-1,047,276.00	5,194,502,478.54
资产总计	11,168,923,794.74	-33,508,760.99	11,135,415,033.75
应交税费	291,259,617.39	-9,275,685.93	281,983,931.46
流动负债合计	5,651,165,074.90	-9,275,685.93	5,641,889,388.97
负债合计	5,691,347,131.18	-9,275,685.93	5,682,071,445.25
盈余公积	242,957,177.54	-2,423,307.51	240,533,870.03
未分配利润	845,491,423.64	-21,809,767.55	823,681,656.09
所有者权益合计	5,477,576,663.56	-24,233,075.06	5,453,343,588.50
负债和所有者权益总计	11,168,923,794.74	-33,508,760.99	11,135,415,033.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-36,077,087.85	3,490,920.00	-32,586,167.85
营业利润	1,282,315.34	3,490,920.00	4,773,235.34
利润总额	-4,078,203.21	3,490,920.00	-587,283.21
所得税费用	-6,599,181.38	523,638.00	-6,075,543.38
净利润	2,520,978.17	2,967,282.00	5,488,260.17

三、审核审批手续

上述前期会计差错更正事项,已于 2026 年 1 月 24 日经本公司第六届董事会第十次会议审议通过。

苏文科集团股份有限公司

2026 年 1 月 24 日