

目 录

一、前期会计差错更正专项说明的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于前期会计差错更正专项说明·····	第 3—11 页
三、附件·····	第 12—15 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 12 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 13 页
（三）本所签字注册会计师执业证书复印件·····	第 14—15 页

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

天健审〔2024〕2-407 号

深圳市拓普泰克科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的深圳市拓普泰克科技股份有限公司（以下简称拓普泰克公司）管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供拓普泰克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

拓普泰克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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《前期会计差错更正专项说明》，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。

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拓普泰克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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，拓普泰克公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对拓普泰克公司 2021 年-2024 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年十一月三十日

深圳市拓普泰克技术股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

金额单位：人民币元

深圳市拓普泰克技术股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年 1-9 月、2023 年度、2024 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况

经公司自查，2021-2024 年 6 月期间，公司存在将部分非全职研发人员的工资全部计入研发费用的情形，公司对研发费用进行再次梳理，对部分既从事研发活动又从事非研发活动的非全职研发人员，同时相关工时无法合理分摊的，不应计入研发费用。

（二）重要前期差错的具体调整情况

为更准确的反映各会计期间的财务状况和经营成果，公司对 2021-2024 年 6 月的财务报表进行追溯调整，调减报告期的研发费用，调增管理费用，同时对已申报的研发费用加计扣除金额进行调减，调整各期的所得税费用。

受影响的报表 项目	合并财务报表影响数（期末数/本期数）					
	2024.6.30	2023 年	2023.9.30	2023.6.30	2022 年	2021 年
应交税费	663,297.83	557,252.26	527,101.46	512,511.61	485,752.80	430,774.60
盈余公积	-55,725.22	-55,725.22	-48,575.28	-48,575.28	-48,575.28	-43,077.46
未分配利润	-607,572.61	-501,527.04	-478,526.18	-463,936.33	-437,177.52	-387,697.14
管理费用	706,970.44	476,663.07	275,657.73	178,392.09	366,521.34	2,871,830.69
研发费用	-706,970.44	-476,663.07	-275,657.73	-178,392.09	-366,521.34	-2,871,830.69
所得税费用	106,045.57	71,499.46	41,348.66	26,758.81	54,978.20	430,774.60

净利润	-106,045.57	-71,499.46	-41,348.66	-26,758.81	-54,978.20	-430,774.60
归属于母公司所有者的净利润	-106,045.57	-71,499.46	-41,348.66	-26,758.81	-54,978.20	-430,774.60
综合收益总额	-106,045.57	-71,499.46	-41,348.66	-26,758.81	-54,978.20	-430,774.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	-106,045.57	-71,499.46	-41,348.66	-26,758.81	-54,978.20	-430,774.60

(三)重要前期差错更正审议情况

上述重要前期差错更正业经公司第二届董事会第十次会议审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,442,249.76	430,774.60	5,873,024.36
负债合计	274,864,640.30	430,774.60	275,295,414.90
盈余公积	8,513,089.10	-43,077.46	8,470,011.64
未分配利润	44,286,205.55	-387,697.14	43,898,508.41
归属于母公司所有者权益合计	241,870,905.26	-430,774.60	241,440,130.66
所有者权益合计	250,283,102.90	-430,774.60	249,852,328.30

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,140,091.64	485,752.80	5,625,844.44
负债合计	313,820,745.69	485,752.80	314,306,498.49
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	69,794,177.18	-437,177.52	69,356,999.66
归属于母公司所有者权益合计	306,565,747.83	-485,752.80	306,079,995.03
所有者权益合计	306,565,747.83	-485,752.80	306,079,995.03

3. 2023 年 6 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,313,630.75	512,511.61	4,826,142.36
负债合计	268,979,750.58	512,511.61	269,492,262.19
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	112,546,121.94	-463,936.33	112,082,185.61
归属于母公司所有者权益合计	352,114,350.66	-512,511.61	351,601,839.05
所有者权益合计	352,114,350.66	-512,511.61	351,601,839.05

4. 2023 年 9 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,212,370.21	527,101.46	2,739,471.67
负债合计	292,826,290.64	527,101.46	293,353,392.10
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	124,807,795.25	-478,526.18	124,329,269.07
归属于母公司所有者权益合计	363,985,914.69	-527,101.46	363,458,813.23
所有者权益合计	363,985,914.69	-527,101.46	363,458,813.23

5. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	6,224,069.40	557,252.26	6,781,321.66
负债合计	358,569,247.78	557,252.26	359,126,500.04
盈余公积	22,825,932.55	-55,725.22	22,770,207.33
未分配利润	139,964,496.68	-501,527.04	139,462,969.64
归属于母公司所有者权益合计	387,010,244.54	-557,252.26	386,452,992.28
所有者权益合计	387,010,244.54	-557,252.26	386,452,992.28

6. 2024 年 6 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	6,777,782.85	663,297.83	7,441,080.68
负债合计	325,090,091.31	663,297.83	325,753,389.14
盈余公积	22,825,932.55	-55,725.22	22,770,207.33

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	194,640,382.08	-607,572.61	194,032,809.47
归属于母公司所有者权益合计	440,625,542.22	-663,297.83	439,962,244.39
所有者权益合计	440,625,542.22	-663,297.83	439,962,244.39

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,385,070.65	430,774.60	5,815,845.25
负债合计	264,558,868.42	430,774.60	264,989,643.02
盈余公积	8,513,089.10	-43,077.46	8,470,011.64
未分配利润	56,813,438.65	-387,697.14	56,425,741.51
所有者权益合计	254,549,393.36	-430,774.60	254,118,618.76

2. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	5,129,247.33	485,752.80	5,615,000.13
负债合计	292,397,335.94	485,752.80	292,883,088.74
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	90,131,620.70	-437,177.52	89,694,443.18
所有者权益合计	325,486,467.21	-485,752.80	325,000,714.41

3. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,305,897.10	512,511.61	4,818,408.71
负债合计	258,654,099.78	512,511.61	259,166,611.39
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	130,799,291.19	-463,936.33	130,335,354.86
所有者权益合计	367,818,120.67	-512,511.61	367,305,609.06

4. 2023 年 1-9 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,206,018.77	527,101.46	2,733,120.23
负债合计	280,803,002.82	527,101.46	281,330,104.28
盈余公积	15,548,442.66	-48,575.28	15,499,867.38
未分配利润	145,817,176.21	-478,526.18	145,338,650.03
所有者权益合计	383,667,997.18	-527,101.46	383,140,895.72

5. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	4,183,997.15	557,252.26	4,741,249.41
负债合计	336,512,141.86	557,252.26	337,069,394.12
盈余公积	22,825,932.55	-55,725.22	22,770,207.33
未分配利润	155,629,029.73	-501,527.04	155,127,502.69
所有者权益合计	401,589,332.07	-557,252.26	401,032,079.81

6. 2024 年 6 月 30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,645,661.94	663,297.83	4,308,959.77
负债合计	306,467,410.04	663,297.83	307,130,707.87
盈余公积	22,825,932.55	-55,725.22	22,770,207.33
未分配利润	191,725,230.61	-607,572.61	191,117,658.00
所有者权益合计	438,517,524.44	-663,297.83	437,854,226.61

(三) 对合并利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	23,802,794.25	2,871,830.69	26,674,624.94
研发费用	24,777,233.05	-2,871,830.69	21,905,402.36
所得税费用	8,526,915.64	430,774.60	8,957,690.24
净利润	52,218,660.46	-430,774.60	51,787,885.86
归属于母公司所有者的净利润	53,490,119.22	-430,774.60	53,059,344.62

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
综合收益总额	52,002,581.89	-430,774.60	51,571,807.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	53,338,864.22	-430,774.60	52,908,089.62

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	28,338,777.85	366,521.34	28,705,299.19
研发费用	21,357,448.25	-366,521.34	20,990,926.91
所得税费用	9,083,760.29	54,978.20	9,138,738.49
净利润	61,955,683.58	-54,978.20	61,900,705.38
归属于母公司所有者的净利润	62,543,325.19	-54,978.20	62,488,346.99
综合收益总额	63,286,080.91	-54,978.20	63,231,102.71
归属于母公司所有者的综合收益总额	63,647,251.02	-54,978.20	63,592,272.82

3. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	17,090,525.42	178,392.09	17,268,917.51
研发费用	9,859,409.95	-178,392.09	9,681,017.86
所得税费用	5,747,968.20	26,758.81	5,774,727.01
净利润	42,751,944.76	-26,758.81	42,725,185.95
归属于母公司所有者的净利润	42,751,944.76	-26,758.81	42,725,185.95
综合收益总额	43,884,619.86	-26,758.81	43,857,861.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	43,884,619.86	-26,758.81	43,857,861.05

4. 2023 年 1-9 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	26,054,459.95	275,657.73	26,330,117.68
研发费用	16,723,337.76	-275,657.73	16,447,680.03
所得税费用	7,158,035.55	41,348.66	7,199,384.21
净利润	55,013,618.07	-41,348.66	54,972,269.41

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	55,013,618.07	-41,348.66	54,972,269.41
综合收益总额	54,924,192.40	-41,348.66	54,882,843.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	54,924,192.40	-41,348.66	54,882,843.74

5. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	36,635,045.57	476,663.07	37,111,708.64
研发费用	22,343,241.29	-476,663.07	21,866,578.22
所得税费用	12,157,728.59	71,499.46	12,229,228.05
净利润	77,447,809.39	-71,499.46	77,376,309.93
归属于母公司所有者的净利润	77,447,809.39	-71,499.46	77,376,309.93
综合收益总额	77,116,530.77	-71,499.46	77,045,031.31
归属于母公司所有者的综合收益总额	77,116,530.77	-71,499.46	77,045,031.31

6. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	19,163,134.56	706,970.44	19,870,105.00
研发费用	11,644,709.84	-706,970.44	10,937,739.40
所得税费用	9,978,181.33	106,045.57	10,084,226.90
净利润	54,675,885.40	-106,045.57	54,569,839.83
归属于母公司所有者的净利润	54,675,885.40	-106,045.57	54,569,839.83
综合收益总额	52,783,306.19	-106,045.57	52,677,260.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	52,783,306.19	-106,045.57	52,677,260.62

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	19,376,889.61	2,871,830.69	22,248,720.30
研发费用	19,840,799.05	-2,871,830.69	16,968,968.36

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	8,604,591.60	430,774.60	9,035,366.20
净利润	63,411,748.27	-430,774.60	62,980,973.67
综合收益总额	63,411,748.27	-430,774.60	62,980,973.67

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	25,273,979.81	366,521.34	25,640,501.15
研发费用	18,870,630.10	-366,521.34	18,504,108.76
所得税费用	9,122,877.83	54,978.20	9,177,856.03
净利润	70,353,535.61	-54,978.20	70,298,557.41
综合收益总额	70,353,535.61	-54,978.20	70,298,557.41

3. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	15,396,208.40	178,392.09	15,574,600.49
研发费用	9,355,769.15	-178,392.09	9,177,377.06
所得税费用	5,754,175.59	26,758.81	5,780,934.40
净利润	40,667,670.49	-26,758.81	40,640,911.68
综合收益总额	40,667,670.49	-26,758.81	40,640,911.68

4. 2023 年 1-9 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	23,572,787.41	275,657.73	23,848,445.14
研发费用	15,988,790.71	-275,657.73	15,713,132.98
所得税费用	7,172,700.59	41,348.66	7,214,049.25
净利润	55,685,555.51	-41,348.66	55,644,206.85
综合收益总额	55,685,555.51	-41,348.66	55,644,206.85

5. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	32,902,248.73	476,663.07	33,378,911.80
研发费用	21,357,642.22	-476,663.07	20,880,979.15

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	10,078,179.13	71,499.46	10,149,678.59
净利润	72,774,898.92	-71,499.46	72,703,399.46
综合收益总额	72,774,898.92	-71,499.46	72,703,399.46

6. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	16,686,498.32	706,970.44	17,393,468.76
研发费用	11,573,885.76	-706,970.44	10,866,915.32
所得税费用	4,797,992.35	106,045.57	4,904,037.92
净利润	36,096,200.88	-106,045.57	35,990,155.31
综合收益总额	36,096,200.88	-106,045.57	35,990,155.31



统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

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 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟零肆拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关 浙江省市场监督管理局

2024年10月22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日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为关于深圳市拓普泰克技术股份有限公司新三板前期差异更正之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

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1月14日

中华人民共和国财政部制

仅为关于深圳市拓普泰克技术股份有限公司新三板前期差异更正之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书编号:
No. of Certificate

330000015844

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017 年 08 月 01 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.



姓名: 周黎
性别: 男
出生日期: 1987-11-28
工作单位: 天健会计师事务所(普通合伙)湖南分公司
身份证号: 362201198711282014
Identity card No.



仅为关于深圳市拓普泰克技术股份有限公司新三板前期差异更正之目的而提供文件的复印件，仅用于说明周黎是中国注册会计师，未经周黎本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。