

关于北京呈创科技股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审 2025Z00309 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目录

内 容	页 次
一、关于北京呈创科技股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告	1-2
二、北京呈创科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-5



关于北京呈创科技股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

中喜专审2025Z00309号

北京呈创科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京呈创科技股份有限公司（以下简称“呈创科技”）编制的《会计差错更正专项说明》进行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》的相关规定，编制呈创科技2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度《会计差错更正专项说明》，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呈创科技管理层的责任。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合呈创科技实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

我们认为，呈创科技编制的《会计差错更正专项说明》已按照《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，如实反映了呈创科技前期会计差错的更正情况。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、对使用者和使用目的限定

本专项鉴证报告仅供呈创科技向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年四月十七日

北京呈创科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京呈创科技股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对上述涉及的前期会计差错进行了更正，并对2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度的财务报表进行了追溯调整。根据《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》的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因

本公司2019年度计提税收罚款及滞纳金有关的预计负债1,550.39万元。经查询企业涉税申报系统，并不存在上述税收罚款及滞纳金，2019年至2024年期间也未接到任何主管税务机关的书面缴税通知。经本公司全面梳理后，确认上述2019年计提的预计负债1,550.39万元系前期会计差错。

二、 具体会计处理

本公司采用追溯重述法更正。如影响损益，将其对损益的影响数调整当期的期初留存收益，财务报表其他相关项目的期初数也应一并调整；如不影响损益，应调整财务报表相关项目的期初数。在编制比较财务报表时，对比较财务报表期间的前期差错，调整各期间的净损益和其他相关项目。对比较财务报表期间以前的重要的前期差错，调整比较财务报表最早期间的期初留存收益，财务报表的其他相关项目也一并调整。

三、 前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2019年度、2020年度、2021年度、2022年度、2023年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一) 对2019年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-52,738,776.74	15,503,911.00	-37,234,865.74

(二) 对2020年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-52,519,978.31	15,503,911.00	-37,016,067.31

(三) 对2021年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-32,062,939.70	15,503,911.00	-16,559,028.70

(四) 对2022年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
盈余公积		1,089,170.10	1,089,170.10
未分配利润	-9,457,836.16	14,414,740.90	4,956,904.74

(五) 对2023年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
盈余公积	6,146,398.70	1,550,391.10	7,696,789.80
未分配利润	13,133,144.44	13,953,519.90	27,086,664.34

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

四、 前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(一) 对2019年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-50,809,045.71	15,503,911.00	-35,305,134.71

(二) 对2020年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-49,839,292.13	15,503,911.00	-34,335,381.13

(三) 对2021年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
未分配利润	-28,686,091.71	15,503,911.00	-13,182,180.71

(四) 对2022年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
盈余公积		1,089,170.10	1,089,170.10
未分配利润	-4,612,210.05	14,414,740.90	9,802,530.85

(五) 对2023年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预计负债	15,503,911.00	-15,503,911.00	
盈余公积	6,146,398.70	1,550,391.10	7,696,789.80
未分配利润	19,054,589.80	13,953,519.90	33,008,109.70

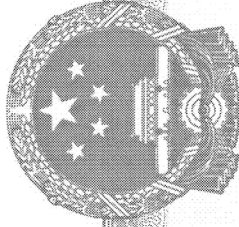
上述前期会计差错事项对本公司母公司现金流量表项目无影响。

本专项说明业经北京呈创科技股份有限公司董事会于2025年4月17日批准对外报出。

北京呈创科技股份有限公司(公章)

二〇二五年四月十七日





营业执照

统一社会信用代码

9111010108553078XF



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

副本 (10-1)



名称 中喜会计师事务所(普通合伙)

出资额 2690 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 28 日

执行事务合伙人 张增刚

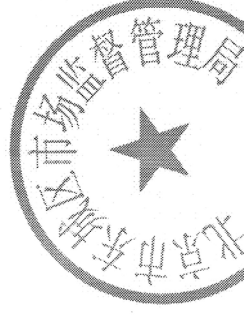
主要经营场所

北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层
1101 室

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；基本建设年度财务决算审计；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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2022 年 12 月 13 日

证书序号:0000058

说明

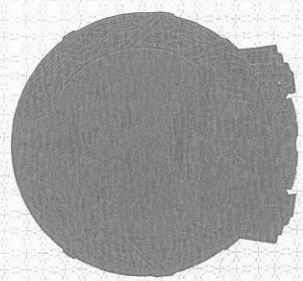
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张增刚

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000168

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0071号

批准执业日期: 2013年11月08日



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓
Name

楼云峰

性
Gender

男

证书编号
Certificate Number

1101010110330004320021

会员类别
Membership Category

执业会员

入会时间
Date of Issue

2017-07-03

说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2017年 07月03日制发



中国注册会计师协会
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

会员证
CERTIFICATE OF MEMBERSHIP



姓名
Name

曹陈斌

性别
Gender

男

证书编号
Certificate Number

110001680321

会员类别
Membership Category

执业会员

入会时间
Date of Issue

2022-04-15



说明:

- 1.会员证书是证书持有人经注册会计师协会审批,确认其会员身份的凭证,每年需按相关办法及通知要求办理年检手续方能有效。
- 2.注册会计师应当加入注册会计师协会,成为注册会计师协会的执业会员。注册会计师停止执行法定业务时,应向主管注册会计师协会申请注销执业会员并转为非执业会员。
- 3.会员证仅限本人使用,不得买卖、涂改、转借、伪造。



供查证书有效性



2022年04月15日制发