

深圳市夏瑞科技股份有限公司
2021 年度至 2024 年 1-6 月
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目 录

内容	页码
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
关于前期会计差错更正专项说明	3-9

前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

众会字（2025）第 05642 号

深圳市夏瑞科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的深圳市夏瑞科技股份有限公司(以下简称夏瑞科技公司)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

本证报告仅供夏瑞科技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

夏瑞科技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夏瑞科技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，夏瑞科技公司管理层编制的《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，如实反映了对夏瑞科技公司 2021 年-2024 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。

<此页无正文>



中国注册会计师

付声文



中国注册会计师

田维山



中国·上海

2025 年 4 月 24 日

深圳市夏瑞科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

金额单位：人民币元

深圳市夏瑞科技股份有限公司（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 1-10 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 年至 2024 年 1-6 月，公司存在将非全职研发人员薪酬全部计入研发费用、研发与生产共同使用的测试设备折旧全部计入研发费用，以及以总额法确认向承租方收取水电费的情形。

（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 年至 2024 年 1-6 月的财务报表进行追溯调整，调减报告期的研发费用，调增营业成本、销售费用、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，具体如下：

受影响的报表科目	合并财务报表影响数（期末数/本期数）					
	2024.6.30	2023年	2023.10.31	2023.6.30	2022年	2021年
递延所得税资产	-914,459.54	108,511.85	58,406.09	26,164.61	-	-
应交税费	-65,569.30	546,678.06	391,084.84	404,127.51	392,509.89	178,316.29
盈余公积	-36,836.18	-36,836.18	-21,276.86	-21,419.36	-21,419.36	-17,831.63
未分配利润	-812,054.06	-401,330.03	-311,401.89	-356,543.54	-371,090.53	-160,484.66
营业收入	-604,113.71	-301,704.15	-154,075.42	-11,732.24	-61,946.51	-
营业成本	-514,100.45	2,130,263.63	1,615,667.28	1,018,176.21	2,520,093.02	2,738,662.34
销售费用	71,730.06	-	-	-	9,976.09	285,585.21
管理费用	764,958.64	1,751,454.88	1,149,983.08	647,701.41	1,663,960.49	2,154,810.27
研发费用	-926,701.96	-4,183,422.66	-2,919,725.78	-1,677,609.86	-4,255,976.11	-5,179,057.82
所得税费用	410,724.03	45,656.32	-59,831.14	-14,546.99	214,193.60	178,316.29
净利润	-410,724.03	-45,656.32	59,831.14	14,546.99	-214,193.60	-178,316.29
归属于母公司所有者的净利润	-410,724.03	-45,656.32	59,831.14	14,546.99	-214,193.60	-178,316.29
综合收益总额	-410,724.03	-45,656.32	59,831.14	14,546.99	-214,193.60	-178,316.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	-410,724.03	-45,656.32	59,831.14	14,546.99	-214,193.60	-178,316.29

（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三次会议审议通过。

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	4,362,160.14	178,316.29	4,540,476.43
负债合计	199,072,572.48	178,316.29	199,250,888.77
盈余公积	2,171,902.30	-17,831.63	2,154,070.67
未分配利润	17,637,147.09	-160,484.66	17,476,662.43
归属于母公司所有者权益合计	395,717,016.52	-178,316.29	395,538,700.23
股东权益合计	395,717,016.52	-178,316.29	395,538,700.23

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	4,893,719.31	392,509.89	5,286,229.20
负债合计	213,456,943.22	392,509.89	213,849,453.11
盈余公积	9,371,964.00	-21,419.36	9,350,544.64
未分配利润	82,162,299.76	-371,090.53	81,791,209.23
归属于母公司所有者权益合计	472,652,298.26	-392,509.89	472,259,788.37
股东权益合计	472,652,298.26	-392,509.89	472,259,788.37

3. 2023 年6 月30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,750,687.44	26,164.61	6,776,852.05
资产总计	730,227,302.62	26,164.61	730,253,467.23
应交税费	1,185,233.98	404,127.51	1,589,361.49
负债合计	240,634,124.71	404,127.51	241,038,252.22
盈余公积	9,371,964.00	-21,419.36	9,350,544.64
未分配利润	97,425,359.02	-356,543.54	97,068,815.48
归属于母公司所有者权益合计	489,593,177.91	-377,962.90	489,215,215.01
股东权益合计	489,593,177.91	-377,962.90	489,215,215.01

4. 2023 年10 月31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	8,017,863.75	58,406.09	8,076,269.84
资产总计	772,862,077.83	58,406.09	772,920,483.92
应交税费	4,375,758.56	391,084.84	4,766,843.40
负债合计	267,272,343.09	391,084.84	267,663,427.93
盈余公积	12,393,983.63	-21,276.86	12,372,706.77
未分配利润	109,170,337.48	-311,401.89	108,858,935.59
归属于母公司所有者权益合计	505,589,734.74	-332,678.75	505,257,055.99
股东权益合计	505,589,734.74	-332,678.75	505,257,055.99

5. 2023 年12 月31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	9,939,747.04	108,511.85	10,048,258.89
资产总计	775,785,192.39	108,511.85	775,893,704.24
应交税费	6,234,212.62	546,678.06	6,780,890.68
负债合计	267,199,883.75	546,678.06	267,746,561.81
盈余公积	13,056,246.39	-36,836.18	13,019,410.21
未分配利润	118,217,266.13	-401,330.03	117,815,936.10
归属于母公司所有者权益合计	508,585,308.64	-438,166.21	508,147,142.43
股东权益合计	508,585,308.64	-438,166.21	508,147,142.43

6. 2024 年6 月30 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	11,226,526.76	-914,459.54	10,312,067.22
资产总计	776,998,399.05	-914,459.54	776,083,939.51
应交税费	5,218,007.15	-65,569.30	5,152,437.85
负债合计	232,174,734.37	-65,569.30	232,109,165.07
盈余公积	13,056,246.39	-36,836.18	13,019,410.21
未分配利润	152,253,639.87	-812,054.06	151,441,585.81
归属于母公司所有者权益合计	544,823,664.68	-848,890.24	543,974,774.44
股东权益合计	544,823,664.68	-848,890.24	543,974,774.44

(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	4,359,543.92	178,316.29	4,537,860.21
负债合计	198,507,691.46	178,316.29	198,686,007.75
盈余公积	2,171,902.30	-17,831.63	2,154,070.67
未分配利润	17,858,646.75	-160,484.66	17,698,162.09
归属于母公司所有者权益合计	395,938,516.18	-178,316.29	395,760,199.89
股东权益合计	395,938,516.18	-178,316.29	395,760,199.89

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	4,875,645.50	392,509.89	5,268,155.39
负债合计	143,552,436.37	392,509.89	143,944,946.26
盈余公积	9,371,964.00	-21,419.36	9,350,544.64
未分配利润	82,659,201.97	-371,090.53	82,288,111.44
归属于母公司所有者权益合计	473,145,682.27	-392,509.89	472,753,172.38
股东权益合计	473,145,682.27	-392,509.89	472,753,172.38

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	1,056,553.79	404,127.51	1,460,681.30
负债合计	147,448,038.96	404,127.51	147,852,166.47
盈余公积	9,371,964.00	-21,419.36	9,350,544.64
未分配利润	97,558,770.80	-382,708.15	97,176,062.65
归属于母公司所有者权益合计	489,701,710.67	-404,127.51	489,297,583.16
股东权益合计	489,701,710.67	-404,127.51	489,297,583.16

4. 2023 年10 月31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,451,204.42	391,084.84	3,842,289.26
负债合计	178,032,241.77	391,084.84	178,423,326.61
盈余公积	12,393,983.63	-21,276.86	12,372,706.77
未分配利润	109,857,378.72	-369,807.98	109,487,570.74
归属于母公司所有者权益合计	506,251,702.36	-391,084.84	505,860,617.52
股东权益合计	506,251,702.36	-391,084.84	505,860,617.52

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	4,856,905.32	546,678.06	5,403,583.38
负债合计	189,503,994.74	546,678.06	190,050,672.80
盈余公积	13,056,246.39	-36,836.18	13,019,410.21
未分配利润	115,817,743.48	-509,841.88	115,307,901.60
归属于母公司所有者权益合计	513,685,083.88	-546,678.06	513,138,405.82
股东权益合计	513,685,083.88	-546,678.06	513,138,405.82

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	4,090,368.66	-65,569.30	4,024,799.36
负债合计	154,777,581.47	-65,569.30	154,712,012.17
盈余公积	13,056,246.39	-36,836.18	13,019,410.21
未分配利润	146,579,676.98	102,405.48	146,682,082.46
归属于母公司所有者权益合计	546,648,958.71	65,569.30	546,714,528.01
股东权益合计	546,648,958.71	65,569.30	546,714,528.01

(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
营业成本	480,685,793.57	2,738,662.34	483,424,455.91
销售费用	12,998,413.60	285,585.21	13,283,998.81
管理费用	19,335,574.32	2,154,810.27	21,490,384.59
研发费用	26,019,138.59	-5,179,057.82	20,840,080.77
所得税费用	11,946,093.75	178,316.29	12,124,410.04
归属于母公司所有者的净利润	85,656,791.27	-178,316.29	85,478,474.98
综合收益总额	85,657,247.98	-178,316.29	85,478,931.69
归属于公司股东的综合收益总额	85,656,791.27	-178,316.29	85,478,474.98

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	630,059,355.06	-61,946.51	629,997,408.55
营业成本	479,965,121.45	2,520,093.02	482,485,214.47
销售费用	12,090,118.46	9,976.09	12,100,094.55
管理费用	23,254,638.58	1,663,960.49	24,918,599.07
研发费用	24,273,453.75	-4,255,976.11	20,017,477.64
所得税费用	9,880,679.38	214,193.60	10,094,872.98
归属于母公司所有者的净利润	71,725,214.37	-214,193.60	71,511,020.77
综合收益总额	71,728,732.57	-214,193.60	71,514,538.97
归属于公司股东的综合收益总额	71,728,732.57	-214,193.60	71,514,538.97

3. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	212,790,297.36	-11,732.24	212,778,565.12
营业成本	164,701,957.35	1,018,176.21	165,720,133.56
管理费用	12,260,380.27	647,701.41	12,908,081.68
研发费用	10,778,061.51	-1,677,609.86	9,100,451.65
所得税费用	1,422,526.51	-14,546.99	1,407,979.52
归属于母公司所有者的净利润	15,263,059.26	14,546.99	15,277,606.25
综合收益总额	15,284,420.08	14,546.99	15,298,967.07
归属于公司股东的综合收益总额	15,284,420.08	14,546.99	15,298,967.07

4. 2023 年 1-10 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	405,328,321.76	-154,075.42	405,174,246.34
营业成本	309,682,229.48	1,615,667.28	311,297,896.76
管理费用	25,149,576.84	1,149,983.08	26,299,559.92
研发费用	19,267,860.50	-2,919,725.78	16,348,134.72
所得税费用	2,689,876.72	-59,831.14	2,630,045.58
归属于母公司所有者的净利润	30,030,057.35	59,831.14	30,089,888.49
综合收益总额	30,051,612.77	59,831.14	30,111,443.91
归属于公司股东的综合收益总额	30,051,612.77	59,831.14	30,111,443.91

5. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	507,338,927.60	-301,704.15	507,037,223.45
营业成本	384,991,380.37	2,130,263.63	387,121,644.00
管理费用	31,605,907.86	1,751,454.88	33,357,362.74
研发费用	22,739,230.61	-4,183,422.66	18,555,807.95
所得税费用	4,440,181.35	45,656.32	4,485,837.67
归属于母公司所有者的净利润	39,739,248.76	-45,656.32	39,693,592.44
综合收益总额	32,236,432.67	-45,656.32	32,190,776.35
归属于公司股东的综合收益总额	32,236,432.67	-45,656.32	32,190,776.35

6. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	297,970,113.17	-604,113.71	297,365,999.46
营业成本	217,695,126.23	-514,100.45	217,181,025.78
销售费用	6,662,839.32	71,730.06	6,734,569.38
管理费用	15,873,746.08	764,958.64	16,638,704.72
研发费用	11,538,900.74	-926,701.96	10,612,198.78
所得税费用	4,856,827.21	410,724.03	5,267,551.24
归属于母公司所有者的净利润	34,036,373.74	-410,724.03	33,625,649.71
综合收益总额	34,036,414.71	-410,724.03	33,625,690.68
归属于公司股东的综合收益总额	34,036,414.71	-410,724.03	33,625,690.68

(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
营业成本	480,685,793.57	2,738,662.34	483,424,455.91
销售费用	12,998,413.60	285,585.21	13,283,998.81
管理费用	19,111,397.23	2,154,810.27	21,266,207.50
研发费用	26,019,138.59	-5,179,057.82	20,840,080.77
所得税费用	12,179,236.41	178,316.29	12,357,552.70
净利润	85,712,109.63	-178,316.29	85,533,793.34
综合收益总额	85,712,109.63	-178,316.29	85,533,793.34

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	630,012,544.17	-61,946.51	629,950,597.66
营业成本	479,965,121.45	2,520,093.02	482,485,214.47
销售费用	12,064,060.88	9,976.09	12,074,036.97
管理费用	22,967,793.15	1,663,960.49	24,631,753.64
研发费用	24,273,453.75	-4,255,976.11	20,017,477.64
所得税费用	9,966,967.00	214,193.60	10,181,160.60
净利润	72,000,616.92	-214,193.60	71,786,423.32
综合收益总额	72,000,616.92	-214,193.60	71,786,423.32

3. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	212,818,432.29	-4,767.29	212,813,665.00
营业成本	164,389,204.94	1,043,130.20	165,432,335.14
管理费用	13,795,022.05	-41,869.58	13,753,152.47
研发费用	10,106,479.56	-1,006,027.91	9,100,451.65
所得税费用	1,487,405.57	11,617.62	1,499,023.19
净利润	14,899,568.83	-11,617.62	14,887,951.21
综合收益总额	14,899,568.83	-11,617.62	14,887,951.21

4. 2023 年 1-10 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	403,783,114.68	-4,767.29	403,778,347.39
营业成本	308,423,109.52	1,655,793.24	310,078,902.76
管理费用	28,870,564.29	-1,443,886.74	27,426,677.55
研发费用	16,564,808.51	-216,673.79	16,348,134.72
所得税费用	3,473,959.09	-1,425.05	3,472,534.04
净利润	30,220,196.38	1,425.05	30,221,621.43
综合收益总额	30,220,196.38	1,425.05	30,221,621.43

5. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	504,116,313.15	-4,767.29	504,111,545.86
营业成本	390,109,838.41	1,299,690.23	391,409,528.64
管理费用	33,273,474.92	-921,400.48	32,352,074.44
研发费用	18,938,864.99	-383,057.04	18,555,807.95
所得税费用	4,466,664.85	154,168.17	4,620,833.02
净利润	36,842,823.90	-154,168.17	36,688,655.73
综合收益总额	36,842,823.90	-154,168.17	36,688,655.73

6. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	293,017,675.51	-1,995.77	293,015,679.74
营业成本	228,180,792.75	-3,630,501.30	224,550,291.45
管理费用	10,054,345.61	711,828.50	10,766,174.11
研发费用	7,695,521.75	2,916,677.03	10,612,198.78
所得税费用	4,759,273.33	-612,247.36	4,147,025.97
净利润	30,761,933.50	612,247.36	31,374,180.86
综合收益总额	30,761,933.50	612,247.36	31,374,180.86

深圳市夏瑞科技股份有限公司

2025 年 4 月 24 日