

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

北京康美特科技股份有限公司
容诚专字[2025]230Z0245 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	会计差错更正的鉴证报告	1-3
2	会计差错更正专项说明	1-9



关于北京康美特科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z0245 号

北京康美特科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的北京康美特科技股份有限公司（以下简称“康美特”）管理层编制的 2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度、2024 年 1-6 月会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供康美特披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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康美特管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对康美特管理层编制的上述专项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。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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。



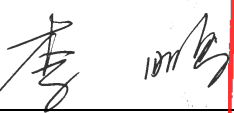
（此页无正文，为北京康美特科技股份有限公司容诚专字[2025]230Z0245 号
之专项报告签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师:  

卢鑫

中国注册会计师:  

李鹏

中国注册会计师:  

郭维莉

2025 年 4 月 27 日



北京康美特科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

北京康美特科技股份有限公司（以下简称“康美特”、“公司”或“本公司”）发现 2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度、2024 年 1-6 月会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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，现将 2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度、2024 年 1-6 月会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 4 月 27 日，康美特第三届董事会第十八次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

- 1、根据《监管规则适用指引—发行类第 9 号》研发人员认定的相关规定，重新梳理研发费用的认定标准，追溯调整受影响的营业成本、研发费用等报表项目；
- 2、根据《企业会计准则第 14 号—收入》规定，公司其他业务中部分收入原采用总额法确认收入，基于谨慎性原则按照净额法确认。

二、会计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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对 2024 年 1-6 月财务报表的影响

1、合并报表

（1）2024 年 6 月 30 日合并资产负债表

单位：元			
影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	4,357,635.85	606,653.88	4,964,289.73
非流动资产	283,137,888.17	606,653.88	283,744,542.05

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产合计	576,232,925.30	606,653.88	576,839,579.18
应交税费	4,843,533.53	1,134,535.44	5,978,068.97
流动负债	86,790,219.98	1,134,535.44	87,924,755.42
负债总计	102,061,553.36	1,134,535.44	103,196,088.80
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	179,719,011.51	-521,146.72	179,197,864.79
归属于母公司的所有者权益合计	474,171,371.94	-527,881.56	473,643,490.38

(2) 2024 年 1-6 月合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	200,685,091.79	-2,589,619.03	198,095,472.76
营业成本	123,849,475.58	-1,940,584.43	121,908,891.15
研发费用	15,796,320.96	-649,034.60	15,147,286.36
所得税费用	3,701,242.91	177,440.46	3,878,683.37
净利润	30,575,907.84	-177,440.46	30,398,467.38
归属于母公司所有者的净利润	30,575,907.84	-177,440.46	30,398,467.38

(3) 2024 年 1-6 月合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	174,313,776.43	-2,589,619.03	171,724,157.40
购买商品、接受劳务支付的现金	101,268,308.97	-2,547,113.28	98,721,195.69
支付其他与经营活动有关的现金	8,144,006.24	-42,505.75	8,101,500.49

2、母公司报表

(1) 2024 年 6 月 30 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	170,601,995.47	3,465,181.95	174,067,177.42
流动资产	309,962,334.13	3,465,181.95	313,427,516.08

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	8,637,308.33	27,356.70	8,664,665.03
非流动资产	204,611,418.35	27,356.70	204,638,775.05
资产总计	514,573,752.48	3,492,538.65	518,066,291.13
应交税费	2,650,064.83	1,445,548.34	4,095,613.17
流动负债	165,993,666.90	1,445,548.34	167,439,215.24
负债总计	176,190,752.33	1,445,548.34	177,636,300.67
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	44,511,823.79	2,053,725.15	46,565,548.94
归属于母公司的所有者权益合计	338,383,000.15	2,046,990.31	340,429,990.46

(2) 2024 年 1-6 月母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	99,564,698.64	3,421,754.99	102,986,453.63
营业成本	53,290,574.02	3,806,605.77	57,097,179.79
研发费用	12,180,586.53	-4,033,549.09	8,147,037.44
信用减值损失	-8,810,442.75	-182,434.92	-8,992,877.67
所得税费用	464,824.76	1,317,366.69	1,782,191.45
净利润	11,060,899.94	2,148,896.70	13,209,796.64
归属于母公司所有者的净利润	11,060,899.94	2,148,896.70	13,209,796.64

(3) 2024 年 1-6 月母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	76,637,134.74	3,421,754.99	80,058,889.73
购买商品、接受劳务支付的现金	48,356,057.25	3,464,260.74	51,820,317.99
支付其他与经营活动有关的现金	5,705,618.91	-42,505.75	5,663,113.16

(二) 对 2023 年度财务报表的影响

1、合并报表

(1) 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	5,680,789.29	-100,816.41	5,579,972.88
非流动资产	293,512,952.38	-100,816.41	293,412,135.97
资产合计	570,522,312.82	-100,816.41	570,421,496.41
应交税费	2,810,675.55	249,624.69	3,060,300.24
流动负债	111,209,979.99	249,624.69	111,459,604.68
负债总计	126,926,848.72	249,624.69	127,176,473.41
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	149,143,103.67	-343,706.26	148,799,397.41
归属于母公司的所有者 权益合计	443,595,464.10	-350,441.10	443,245,023.00

(2) 2023 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	385,723,756.01	-1,555,484.29	384,168,271.72
营业成本	245,265,843.67	-19,407.40	245,246,436.27
研发费用	29,884,031.37	-1,536,076.89	28,347,954.48
所得税费用	3,447,844.69	157,114.30	3,604,958.99
净利润	45,292,263.65	-157,114.30	45,135,149.35
归属于母公司所有者的 净利润	45,292,263.65	-157,114.30	45,135,149.35

(3) 2023 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收 到的现金	171,207,939.51	-1,555,484.29	169,652,455.22
购买商品、接受劳务支 付的现金	50,200,474.12	-1,534,143.57	48,666,330.55
支付其他与经营活动有 关的现金	24,643,469.65	-21,340.72	24,622,128.93

2、母公司报表

(1) 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	161,751,157.77	-1,081.44	161,750,076.33
流动资产	299,735,723.83	-1,081.44	299,734,642.39
递延所得税资产	8,239,598.59	-100,824.95	8,138,773.64
非流动资产	209,251,905.53	-100,824.95	209,151,080.58
资产总计	508,987,629.36	-101,906.39	508,885,722.97
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	33,450,923.85	-95,171.55	33,355,752.30
归属于母公司的所有者权益合计	327,322,100.21	-101,906.39	327,220,193.82

(2) 2023 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	176,323,717.55	-337,980.83	175,985,736.72
营业成本	116,296,308.31	374,925.98	116,671,234.29
研发费用	19,700,335.88	-711,768.45	18,988,567.43
信用减值损失	-25,351,475.10	56.92	-25,351,418.18
所得税费用	-3,314,372.19	33,476.58	-3,280,895.61
净利润	-4,731,893.59	-34,558.02	-4,766,451.61
归属于母公司所有者的净利润	-4,731,893.59	-34,558.02	-4,766,451.61

(3) 2023 年度母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	97,124,147.17	-337,980.83	96,786,166.34
购买商品、接受劳务支付的现金	78,347,642.50	-311,231.28	78,036,411.22
支付其他与经营活动有关的现金	9,565,822.88	-25,611.19	9,540,211.69
支付其他与投资活动有关的现金	49,215,032.61	-1,138.36	49,213,894.25

(三) 对 2023 年 1-6 月财务报表的影响

1、合并报表

(1) 2023 年 6 月 30 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,417,842.49	-46,209.58	6,371,632.91
非流动资产	302,450,066.96	-46,209.58	302,403,857.38
资产合计	558,146,406.41	-46,209.58	558,100,196.83
应交税费	4,120,619.02	218,230.25	4,338,849.27
流动负债	124,879,391.88	218,230.25	125,097,622.13
负债总计	137,730,665.86	218,230.25	137,948,896.11
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	125,963,380.12	-257,704.99	125,705,675.13
归属于母公司的所有者 权益合计	420,415,740.55	-264,439.83	420,151,300.72

(2) 2023 年 1-6 月合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	185,809,489.54	-54,906.19	185,754,583.35
营业成本	118,643,288.18	657,256.06	119,300,544.24
研发费用	13,759,935.64	-712,162.25	13,047,773.39
所得税费用	1,669,816.17	71,113.03	1,740,929.20
净利润	22,112,540.10	-71,113.03	22,041,427.07
归属于母公司所有者的 净利润	22,112,540.10	-71,113.03	22,041,427.07

(3) 2023 年 1-6 月合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收 到的现金	153,426,646.36	-54,906.19	153,371,740.17
购买商品、接受劳务支 付的现金	89,856,976.51	-47,545.95	89,809,430.56
支付其他与经营活动有 关的现金	10,475,139.54	-7,360.24	10,467,779.30

2、母公司报表

(1) 2023 年 6 月 30 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,133,278.05	-46,209.58	6,087,068.47
其他非流动资产	207,629,812.95	-46,209.58	207,583,603.37
资产合计	491,970,071.62	-46,209.58	491,923,862.04
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	37,632,778.52	-39,474.74	37,593,303.78
归属于母公司的所有者权益合计	331,503,954.88	-46,209.58	331,457,745.30

(2) 2023 年 1-6 月母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	80,067,424.44	-53,844.24	80,013,580.20
营业成本	57,607,633.97	247,887.59	57,855,521.56
研发费用	9,259,797.05	-301,731.83	8,958,065.22
所得税费用	-1,342,532.74	-21,138.79	-1,363,671.53
净利润	-550,038.92	21,138.79	-528,900.13
归属于母公司所有者的净利润	-550,038.92	21,138.79	-528,900.13

(3) 2023 年 1-6 月母公司现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	44,255,832.04	-53,844.24	44,201,987.80
购买商品、接受劳务支付的现金	35,744,481.02	-45,207.60	35,699,273.42
支付其他与经营活动有关的现金	3,633,385.58	-8,636.64	3,624,748.94

(四) 对 2022 年度财务报表的影响

1、合并报表

(1) 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	5,969,040.90	-67,348.37	5,901,692.53
非流动资产	307,330,360.56	-67,348.37	307,263,012.19
资产合计	546,791,444.56	-67,348.37	546,724,096.19
应交税费	9,508,543.23	125,978.43	9,634,521.66
流动负债	133,380,036.89	125,978.43	133,506,015.32
负债总计	148,488,244.11	125,978.43	148,614,222.54
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	103,850,840.02	-186,591.96	103,664,248.06
归属于母公司的所有者权益合计	398,303,200.45	-193,326.80	398,109,873.65

(2) 2022 年度合并利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	342,572,186.04	-1,264,624.58	341,307,561.46
营业成本	234,852,504.11	69,383.17	234,921,887.28
研发费用	25,891,461.84	-1,334,007.75	24,557,454.09
所得税费用	5,260,247.29	193,326.80	5,453,574.09
净利润	48,147,523.56	-193,326.80	47,954,196.76
归属于母公司所有者的净利润	48,147,523.56	-193,326.80	47,954,196.76

(3) 2022 年度合并现金流量表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	227,715,023.87	-1,264,624.58	226,450,399.29
购买商品、接受劳务支付的现金	139,679,537.11	-1,249,299.45	138,430,237.66
支付其他与经营活动有关的现金	16,779,617.92	-15,325.13	16,764,292.79

2、母公司报表

(1) 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	4,491,019.46	-67,348.37	4,423,671.09
其他非流动资产	203,436,416.73	-67,348.37	203,369,068.36
资产合计	465,398,765.79	-67,348.37	465,331,417.42
盈余公积	7,340,197.61	-6,734.84	7,333,462.77
未分配利润	38,182,817.44	-60,613.53	38,122,203.91
归属于母公司的所有者权益合计	332,053,993.80	-67,348.37	331,986,645.43

(2) 2022 年度母公司利润表

单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	166,225,309.00	-877,289.48	165,348,019.52
营业成本	125,400,072.10	-413,959.65	124,986,112.45
研发费用	16,506,240.62	-463,329.83	16,042,910.79
所得税费用	-568,898.25	67,348.37	-501,549.88
净利润	8,940,541.16	-67,348.37	8,873,192.79
归属于母公司所有者的净利润	8,940,541.16	-67,348.37	8,873,192.79

(3) 2022 年度母公司现金流量表

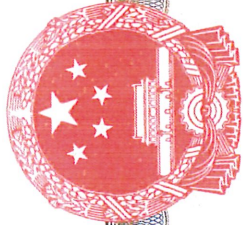
单位：元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	67,268,987.56	-877,289.48	66,391,698.08
购买商品、接受劳务支付的现金	26,517,034.87	-861,550.35	25,655,484.52
支付其他与经营活动有关的现金	7,528,058.34	-15,739.13	7,512,319.21

北京康美特科技股份有限公司

2025 年 4 月 27 日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



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。

名称 容诚会计师事务所

出资额 8811.5 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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

2025 年 03 月 05 日



会计师事务所

执业证书

名称： 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 刘维
主任会计师：
经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1
幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010032
批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号
批准执业日期： 2013年10月25日

北京容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
业务报告附件专用章

说明

证书序号：0022650

- 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：北京市财政局

2025年11月8日

中华人民共和国财政部制



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

姓名: 卢建 性别: 男 出生日期: 1988-07-07
工作单位: 安徽会计师事务所(特别普通合伙人) 安徽分所
身份证号码: 342401198807072297

Identity card No.

证书编号: 110100323852
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015-03-31
Date of Issuance

年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

1101020362092

安徽省注册会计师协会
AICPA

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.

年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d



姓名	李鹏	性别	男	出生日期	1988-08-03	工作单位	安徽会计师事务所(特设普通合伙) 安徽分所
Full name	李鹏	Sex	男	Date of birth	1988-08-03	Working unit	安徽会计师事务所(特设普通合伙) 安徽分所
身份证号码	340826198808031814						
Identity card No.	340826198808031814						



证书编号:
No. of Certificate

110100323967

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2017-04-24

年 月 日
/y /m /d



本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年 4 月 24 日
/y /m /d

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.



年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d



姓名: 郭维利

性别: 女

出生日期: 1991-02-08

工作单位: 德源会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所

身份证号码: 341221199102084720

Identity card No.:



证书编号: 110100320445
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020-04-09
Date of Issuance



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.



2021年11月30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.



年 月 日

/y /m /d

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.

年 月 日

/y /m /d