北京金山顶尖科技股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告

兴荣华专字[2025]116号

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

二〇二五年四月二十八日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25CTMN6VM4

目　录

项　　目	页码
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
前期会计差错更正专项说明	3-6

关于北京金山顶尖科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

兴荣华专字[2025]第 116 号

北京金山顶尖科技股份有限公司全体股东：

我们接受北京金山顶尖科技股份有限公司（以下简称“金山顶尖公司”）委托，审核了后附的金山顶尖公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层和治理层的责任

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信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，金山顶尖公司管理层责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

治理层负责监督金山顶尖公司《前期会计差错更正专项说明》的报告过程。

二、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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审计工作，以对上述说明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，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，金山顶尖公司编制的《前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面已按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号一财务信息的更正及相关披露》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公

告[2021]1007 号)的规定编制，在所有重大方面如实反映了金山顶尖公司 2023 年度财务报表重要的前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供金山顶尖公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。。

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）	中国注册会计师：	中国注册会计师 于晓平 110103560001
	中国注册会计师：	中国注册会计师 齐吉秋 110103560003
中国·北京	二〇二五年四月二十八日	

北京金山顶尖科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，以下货币单位均为人民币元）

北京金山顶尖科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）2025 年 4 月 28 日，第六届董事会第十次会议审议通过《关于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调整。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信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期差错更正事项及更正情况

（一）前期会计差错基本情况

公司于近期发现，公司编制的 2023 年度财务报表部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，对前期会计差错进行追溯调整。

（二）差错更正调整情况

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行会计处理，并重述了 2023 年度财务报表的财务数据。

二、前期差错更正对 2023 年财务报表的影响

（1）前期差错更正对合并财务报表的影响

报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
应收账款	145,241,129.55	158,104,381.57	-12,863,252.02
预付账款	34,857,662.19	30,396,860.21	4,460,801.98
其他应收款	14,140,493.52	15,116,237.63	-975,744.11
存货	109,118,079.71	201,746,037.19	-92,627,957.48
合同资产	4,904,084.66	4,932,884.66	-28,800.00
固定资产	2,059,231.39	2,058,441.11	790.28
其他流动资产	990,169.44	0.00	990,169.44
使用权资产	3,338,122.49	3,758,872.49	-420,750.00
递延所得税资产	8,364,711.70	2,352,091.81	6,012,619.89

报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
其他非流动资产	24,050,560.00	10,050,560.00	14,000,000.00
资产合计	417,970,564.40	499,422,686.42	-81,452,122.02
应付账款	123,447,573.51	83,013,502.97	40,434,070.54
合同负债	68,875,137.61	169,546,355.17	-100,671,217.56
应交税费	4,734,533.77	10,014,151.41	-5,279,617.64
其他应付款	4,607,203.95	5,814,541.83	-1,207,337.88
一年内到期的非流动负债	1,672,693.79	1,804,401.66	-131,707.87
其他流动负债	7,571,613.02	1,277,097.56	6,294,515.46
租赁负债	2,091,877.75	1,966,424.19	125,453.56
负债合计	256,950,580.20	317,386,421.59	-60,435,841.39
盈余公积	15,662,219.57	16,321,072.36	-658,852.79
未分配利润	48,375,533.28	68,732,961.12	-20,357,427.84
权益合计	161,019,984.20	182,036,264.83	-21,016,280.63
一、营业收入	486,067,179.00	400,980,133.98	85,087,045.02
营业成本	410,686,327.06	339,083,562.11	71,602,764.95
税金及附加	970,196.99	1,224,834.65	-254,637.66
销售费用	15,311,454.21	15,240,955.64	70,498.57
管理费用	14,836,384.83	15,392,051.42	-555,666.59
研发费用	21,472,120.95	20,278,136.87	1,193,984.08
财务费用	1,789,491.56	1,867,585.41	-78,093.85
信用减值损失	178,777.76	-1,365,604.72	1,544,382.48
资产减值损失	-41,615,159.31	-354,430.79	-41,260,728.52
资产处置收益	-343,324.10	77,425.90	-420,750.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-20,440,967.71	6,587,932.81	-27,028,900.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,759,095.24	6,269,805.28	-27,028,900.52
所得税费用	-6,330,670.22	-318,050.33	-6,012,619.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,428,425.02	6,587,855.61	-21,016,280.63
（一）按经营持续性分类			0.00
1、持续经营净利润	-14,428,425.02	6,587,855.61	-21,016,280.63
2、终止经营净利润			0.00
（二）按所有权归属分类			0.00
1、归属于母公司所有者的净利润	-14,428,425.02	6,587,855.61	-21,016,280.63
2、少数股东损益			0.00
五、综合收益总额：			0.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	-14,428,425.02	6,587,855.61	-21,016,280.63
六、每股收益：			0.00
（一）基本每股收益	-0.29	0.13	-0.42
（二）稀释每股收益	-0.29	0.13	-0.42
销售商品、提供劳务收到的现金	424,023,905.97	425,234,900.02	-1,210,994.05

报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
收到其他与经营活动有关的现金	201,331,983.75	205,193,172.68	-3,861,188.93
经营活动现金流入小计	625,856,234.40	630,928,417.38	-5,072,182.98
购买商品、接受劳务支付的现金	498,358,824.01	505,572,398.73	-7,213,574.72
支付给职工以及为职工支付的现金	22,475,897.53	22,470,955.31	4,942.22
支付其他与经营活动有关的现金	172,496,820.69	170,399,351.03	2,097,469.66
经营活动现金流出小计	705,370,305.30	710,481,468.14	-5,111,162.84
经营活动产生的现金流量净额	-79,514,070.90	-79,553,050.76	38,979.86
支付其他与筹资活动有关的现金	2,009,665.00	1,970,685.14	38,979.86
筹资活动现金流出小计	24,450,316.25	24,411,336.39	38,979.86
筹资活动产生的现金流量净额	38,565,473.71	38,604,453.57	-38,979.86

（2）前期差错更正对母公司财务报表的影响

报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
应收账款	145,241,129.55	158,104,381.57	-12,863,252.02
预付账款	34,857,662.19	30,396,860.21	4,460,801.98
其他应收款	14,140,493.52	15,116,237.63	-975,744.11
存货	109,118,079.71	201,746,037.19	-92,627,957.48
合同资产	4,904,084.66	4,932,884.66	-28,800.00
固定资产	2,059,231.39	2,058,441.11	790.28
其他流动资产	990,169.44	0	990,169.44
使用权资产	3,338,122.49	3,758,872.49	-420,750.00
递延所得税资产	8,364,711.70	2,352,091.81	6,012,619.89
其他非流动资产	24,050,560.00	10,050,560.00	14,000,000.00
资产合计	428,428,826.67	509,880,948.69	-81,452,122.02
应付账款	123,447,573.51	83,013,502.97	40,434,070.54
合同负债	68,875,137.61	169,546,355.17	-100,671,217.56
应交税费	4,734,533.77	10,014,151.41	-5,279,617.64
其他应付款	14,992,203.91	16,199,541.83	-1,207,337.92
一年内到期的非流动负债	1,672,693.79	1,804,401.66	-131,707.87
其他流动负债	7,571,613.02	1,277,097.56	6,294,515.46
租赁负债	2,091,877.75	1,966,424.19	125,453.56
负债合计	267,335,580.16	327,771,421.59	-60,435,841.43
盈余公积	15,662,219.57	16,321,072.36	-658,852.79
未分配利润	48,448,795.59	68,806,223.39	-20,357,427.80
权益合计	161,093,246.51	182,109,527.10	-21,016,280.59
一、营业收入	486,067,179.00	400,980,133.98	85,087,045.02
营业成本	410,686,327.06	339,083,562.11	71,602,764.95
税金及附加	970,196.99	1,224,834.65	-254,637.66
销售费用	15,311,454.21	15,240,955.64	70,498.57
管理费用	14,836,384.83	15,392,051.42	-555,666.59

报表项目	2023 年 12 月 31 日（2023 年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
研发费用	21,472,120.95	20,278,136.87	1,193,984.08
财务费用	1,788,819.21	1,866,913.06	-78,093.85
信用减值损失	178,777.76	-1,365,604.72	1,544,382.48
资产减值损失	-41,615,159.31	-354,430.79	-41,260,728.52
资产处置收益	-343,324.10	77,425.90	-420,750.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-20,440,295.36	6,588,605.16	-27,028,900.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-20,758,422.89	6,270,477.59	-27,028,900.48
所得税费用	-6,330,670.22	-318,050.33	-6,012,619.89
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-14,427,752.67	6,588,527.92	-21,016,280.59
（一）按经营持续性分类			0.00
1、持续经营净利润	-14,427,752.67	6,588,527.92	-21,016,952.94
2、终止经营净利润			0.00
（二）按所有权归属分类			0.00
1、归属于母公司所有者的净利润	-14,427,752.67	6,588,527.92	-21,016,952.94
2、少数股东损益			0.00
五、综合收益总额：			0.00
归属于母公司所有者的综合收益总额	-14,427,752.67	6,588,527.92	-21,016,952.94
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	-0.29	0.13	-0.42
（二）稀释每股收益	-0.29	0.13	-0.42
销售商品、提供劳务收到的现金	424,023,905.97	425,234,900.02	-1,210,994.05
收到其他与经营活动有关的现金	201,331,962.10	205,163,151.03	-3,831,188.93
经营活动现金流入小计	625,856,212.75	630,898,395.73	-5,042,182.98
购买商品、接受劳务支付的现金	498,358,824.01	505,572,398.73	-7,213,574.72
支付给职工以及为职工支付的现金	22,475,897.53	22,470,955.31	4,942.22
支付其他与经营活动有关的现金	172,526,126.69	170,398,657.03	2,127,469.66
经营活动现金流出小计	705,399,611.30	710,480,774.14	-5,081,162.84
经营活动产生的现金流量净额	-79,543,398.55	-79,582,378.41	38,979.86
支付其他与筹资活动有关的现金	2,009,665.00	1,970,685.14	38,979.86
筹资活动现金流出小计	24,450,316.25	24,411,336.39	38,979.86
筹资活动产生的现金流量净额	38,565,473.71	38,604,453.57	-38,979.86

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定，本次会计差错更正能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东利益的情况。

北京金山顶尖科技股份有限公司

二〇二五年四月二十八日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名
Full name　于晓平

性　　别
Sex　男

出生日期
Date of birth　1980-11-10

工作单位
Working unit　北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

身份证号码
Identity card No.　370629198011102076

证书编号：
No. of Certificate　110103560001

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2022 年 /y　12 月 /m　29 日 /d

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）
100176005564

4

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.

于晓平 110103560001

年 /y　月 /m　日 /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名
Full name　齐吉秋

性　　别
Sex　男

出生日期
Date of birth　1965-06-08

工作单位
Working unit　北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

身份证号码
Identity card No.　422423196506080030

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）
1001760056564

证书编号：
No. of Certificate　110103560003

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2023年/y　11月/m　29日/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.

齐吉秋 110103560003

年/y　月/m　日/d

统一社会信用代码

91110302MA01P3DF8A

营业执照

（副 本）(1-1)

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　北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

类　　型　普通合伙企业

执行事务合伙人　于晓平

经营范围　从事会计师事务所业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事会计师事务所业务以及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。）

出　资　额　500万元

成立日期　2019年12月03日

主要经营场所　北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号A区101室

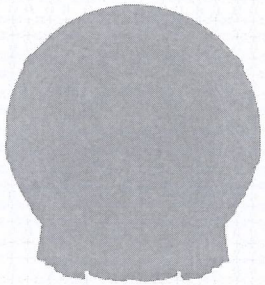
登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024年　12月　18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日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：北京兴华会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：于晓平

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号A区101室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010356

批准执业文号：京财会许可[2020]0099号

批准执业日期：2020年4月24日

证书序号：0022581

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：北京市财政局

2024年　10月　25日

中华人民共和国财政部制