

**关于江西晟琪科技股份有限公司
2023 年度会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告	1-2
会计差错更正专项说明	1-3

关于江西晟琪科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2025）第 441A011786 号

江西晟琪科技股份有限公司全体股东：

我们接受江西晟琪科技股份有限公司（以下简称“晟琪科技公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了晟琪科技公司 2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2025）第 441A020635 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的晟琪科技公司 2023 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

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》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》的相关规定，编制晟琪科技公司 2023 年度重大会计差错更正专项说明，保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是晟琪科技公司管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

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

晟琪科技公司实际情况，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

经核查，我们认为后附由晟琪科技公司编制的会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2023 年度重大会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解晟琪科技公司 2023 年度重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供晟琪科技公司披露 2023 年度会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二五年 四月二十八日

江西晟琪科技股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明

江西晟琪科技股份有限公司（以下简称“本公司”）在编制 2024 年度财务报告过程中，通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2023 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《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》的相关规定，现将会计差错情况说明如下：除特别说明外，金额单位为人民币元)：

一、会计差错的原因及具体会计处理

差错更正的内容	受影响的报表项目	累积影响数
对已出现逾期、失信被 执行人、限制高消费的客 户补提坏账准备	应收账款	-4,299,704.44
	信用减值损失	-4,299,704.44
按照权责发生制原则，补 计提长、短期借款利息	财务费用	163,937.12
	短期借款	113,322.60
	一年内到期的非流动负 债	50,614.52
预付的定金由于不再订 购设备，构成违约无法退 还的款项	营业外支出	238,916.40
	其他非流动资产	-238,916.40
根据研发项目的实际投入 及产出，追溯调整受影响 的报表项目	营业成本	3,213,790.40
	研发费用	1,450,087.63
	销售费用	-149,056.60
	存货	-4,514,821.43
跨期发放研发人员奖金	研发费用	150,000.00
	应付职工薪酬	150,000.00
同一法人主体递延所得 税资产及递延所得税负 债以抵销后的净额列示	递延所得税资产	-2,241,147.79
	递延所得税负债	-2,241,147.79
根据上述调整，追溯调 整受影响的应交税费、盈 余公积等报表项目	应交税费	-518,154.31
	所得税费用	-1,163,109.98
	递延所得税资产	644,955.67
	盈余公积	-659,095.66
	提取法定盈余公积	-659,095.66

二、对财务状况和经营成果的影响

上述事项导致本公司合并层面 2023 年归母净利润减少 820.43 万元，影响金额占更正后当年归母净利润比例为 34.03%，未导致公司相关年度报告出现盈亏性质的改变，影响相对较小。

根据企业会计准则的规定，本公司对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，影响 2023 年财务报表项目及金额如下：

（一）对 2023 年度合并财务报表项目及金额的影响

受影响的报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收账款	121,250,726.41	-4,299,704.44	116,951,021.97
存货	91,899,490.04	-4,514,821.43	87,384,668.61
流动资产合计	303,427,071.62	-8,814,525.87	294,612,545.75
递延所得税资产	3,879,561.52	-1,596,192.12	2,283,369.40
其他非流动资产	11,727,676.53	-238,916.40	11,488,760.13
非流动资产合计	181,577,974.53	-1,835,108.52	179,742,866.01
资产总计	485,005,046.15	-10,649,634.39	474,355,411.76
短期借款	83,998,887.67	113,322.60	84,112,210.27
应付职工薪酬	3,352,395.38	150,000.00	3,502,395.38
应交税费	4,517,616.19	-518,154.31	3,999,461.88
一年内到期的非流动负债	41,040,870.60	50,614.52	41,091,485.12
流动负债合计	138,447,954.25	-204,217.19	138,243,737.06
递延所得税负债	2,241,147.79	-2,241,147.79	-
非流动负债合计	104,415,148.78	-2,241,147.79	102,174,000.99
负债合计	242,863,103.03	-2,445,364.98	240,417,738.05
盈余公积	17,066,667.53	-659,095.66	16,407,571.87
未分配利润	162,075,829.68	-7,545,173.75	154,530,655.93
股东权益合计	242,141,943.12	-8,204,269.41	233,937,673.71
营业成本	186,760,543.57	3,213,790.40	189,974,333.97
销售费用	3,740,698.20	-149,056.60	3,591,641.60
研发费用	12,946,407.94	1,600,087.63	14,546,495.57
财务费用	8,527,285.25	163,937.12	8,691,222.37
信用减值损失	-4,710,537.20	-4,299,704.44	-9,010,241.64
营业外支出	77.49	238,916.40	238,993.89
所得税费用	4,151,385.87	-1,163,109.98	2,988,275.89
净利润	32,309,934.09	-8,204,269.41	24,105,664.68
归属于母公司股东的净利润	32,309,934.09	-8,204,269.41	24,105,664.68

(二) 对 2023 年度母公司财务报表项目及金额的影响:

受影响的报表项目	调整重述前	调整金额	调整重述后
应收账款	112,988,813.14	-4,299,704.44	108,689,108.70
存货	64,311,197.55	-3,124,422.94	61,186,774.61
流动资产合计	237,640,653.30	-7,424,127.38	230,216,525.92
递延所得税资产	3,495,702.65	-1,596,192.12	1,899,510.53
其他非流动资产	10,319,871.21	-238,916.40	10,080,954.81
非流动资产合计	230,550,895.98	-1,835,108.52	228,715,787.46
资产总计	468,191,549.28	-9,259,235.90	458,932,313.38
短期借款	43,000,000.00	60,861.64	43,060,861.64
应交税费	4,374,174.02	-518,154.31	3,856,019.71
一年内到期的非流动负债	26,699,870.60	30,161.10	26,730,031.70
流动负债合计	176,931,966.36	-427,131.57	176,504,834.79
递延所得税负债	2,241,147.79	-2,241,147.79	-
非流动负债合计	58,693,278.96	-2,241,147.79	56,452,131.17
负债合计	235,625,245.32	-2,668,279.36	232,956,965.96
盈余公积	17,066,667.53	-659,095.66	16,407,571.87
未分配利润	152,500,190.52	-5,931,860.88	146,568,329.64
股东权益合计	232,566,303.96	-6,590,956.54	225,975,347.42
营业成本	191,423,588.21	3,124,422.94	194,548,011.15
财务费用	7,165,575.40	91,022.74	7,256,598.14
信用减值损失	-4,363,560.45	-4,299,704.44	-8,663,264.89
营业外支出	77.49	238,916.40	238,993.89
所得税费用	3,172,023.04	-1,163,109.98	2,008,913.06
净利润	24,761,272.85	-6,590,956.54	18,170,316.31

本专项说明业经江西晟琪科技股份有限公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准对外报出。





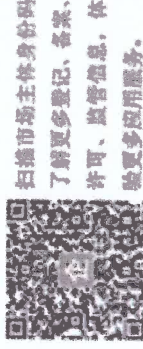
此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



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 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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，出具相
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、法规规定的其它业务。
(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。)

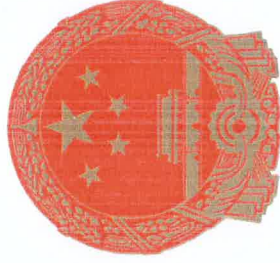
登记机关



2024 年 10 月 13 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



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

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》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 吴亮
性别: 男
出生日期: 1977-06-22
工作单位: 德勤华永会计师事务所有限公司
身份证书编号: 360302197706223031



此件仅限于业务报告使用



吴亮

310000120576

深圳市注册会计师协会

证书编号: 310000120576
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

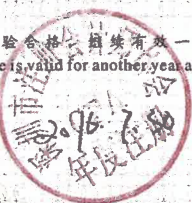
发证日期: 2008 年 09 月 05 日
Date of Issuance

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.



吴亮 310000120576

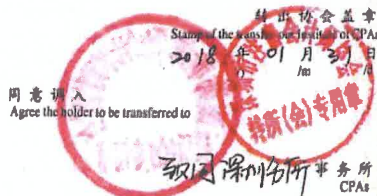


此件仅限于业务报告使用, 复印无效。

注册会计师变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

普华永道中天会计师事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

致同会计师事务所
CPAs

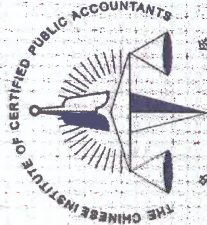
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 01 月 31 日
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 01 月 31 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 李梅
Sex: 女
出生日期: 1987-03-24
Date of Birth: 1987-03-24
工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号: 440304198703241767
Identity card No: 440304198703241767



此件仅限于业务报告使用

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.



证书编号:
No. of Certificate 610100470032
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2019年03月08日

610100470032
深圳市注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

希格玛会计师事务所
CPAs
(中审)深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2022年9月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

致国会计师事务所
CPAs
(中审)深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2022年9月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d