

湖南顶立科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告



目 录

内容	页码
鉴证报告	1-2
前期会计差错更正专项说明	3-9



关于湖南顶立科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 鉴证报告

众会字（2025）第 07316 号

湖南顶立科技股份有限公司全体股东：

一、鉴证意见

我们对后附的湖南顶立科技股份有限公司（以下简称“顶立科技公司”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

我们认为，后附的专项说明如实反映了顶立科技公司前期差错更正情况，符合《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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-财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

二、管理层和治理层的责任

顶立科技公司管理层（以下简称管理层）负责按照《企业会计准则 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》和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-财务信息的更正及相关披露》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、误导性陈述和重大遗漏。

治理层负责监督专项说明的编制和报告过程。

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专项说明发表鉴证意见。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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施



鉴证工作，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了函证、检查原始单据、重新计算等我们认为必要的工作程序。

四、其他事项说明

本报告仅供顶立科技公司披露前期差错更正专项说明之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（此页往下无正文）



中国·上海

中国注册会计师
(项目合伙人)

周建华



中国注册会计师

徐西燕



2025 年 5 月 26 日



湖南顶立科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

金额单位：人民币元

湖南顶立科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2025 年 5 月 26 日召开第一届董事会第二十二次会议和第一届监事会第十一次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，同意公司按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，并对公司 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度财务报表相关信息进行更新，具体情况如下：

一、前期差错更正事项的原因

1、现金流量表列报更正

经自查，公司 2022 年末、2023 年 6 月末、2023 年末将 3 个月内到期的银行承兑汇票保证金作为现金及现金等价物进行列示，银行承兑保证金因在承兑前处于受限状态，不能随时支取用于支付用途，不应作为现金及现金等价物；报告期内公司将履约保函保证金、银行承兑汇票保证金的收支作为筹资活动现金流量列报，公司履约保函保证金是作为对客户履约的保证，应作为经营活动现金流量，银行承兑汇票保证金应根据款项性质作为经营活动或投资活动现金流量列报；银行定期存款利息根据持有目的应作为经营活动现金流量列报。

2、报告附注更正

公司对报告期各期营业收入前五名客户进行进一步穿透，按最终控制方口径重新披露营业收入前五名客户情况；2021 年末、2022 年末及 2023 年 6 月末，公司将部分定期存款及利息作为货币资金-其他货币资金列报，定期存款不属于其他货币资金，应作为货币资金-银行存款列报。

二、前期会计差错更正事项对各期间合并财务报表财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯调整法进行更正，相应对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对各期间合并财务报表相关科目的影响具体如下：



1、对 2021 年度合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	47,582,647.84	21,051,863.07	68,634,510.91
	购买商品、接受劳务支付的现金	141,925,366.21	5,488,763.10	147,414,129.31
	支付其他与经营活动有关的现金	251,893,368.70	15,391,793.00	267,285,161.70
	收到其他与投资活动有关的现金	1,971,392.43	-1,971,392.43	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	10,140,460.74	-10,140,460.74	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	11,940,546.20	-11,940,546.20	-

2、对 2022 年度合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	38,234,604.55	8,228,903.76	46,463,508.31
	购买商品、接受劳务支付的现金	200,014,084.14	56,036,310.00	256,050,394.14
	支付其他与经营活动有关的现金	70,843,406.42	7,366,600.00	78,210,006.42
	收到其他与投资活动有关的现金	104,394,932.12	-1,523,303.76	102,871,628.36
	收到其他与筹资活动有关的现金	4,654,317.50	-4,654,317.50	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	8,866,600.00	-8,866,600.00	-
现金及现金等价物更正	期末现金及现金等价物余额	435,628,336.24	-52,485,027.50	383,143,308.74

3、对 2023 年 1-6 月合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	9,612,325.41	4,800,666.41	14,412,991.82
	购买商品、接受劳务支付的现金	138,488,949.05	-22,495,700.82	115,993,248.23
	支付其他与经营活动有关的现金	24,948,182.17	359,980.00	25,308,162.17



差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
	收到其他与投资活动有关的现金	2,291,686.41	-2,291,686.41	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	12,811,446.27	-12,811,446.27	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	10,662,446.27	-10,662,446.27	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	435,628,336.24	-52,485,027.50	383,143,308.74
	期末现金及现金等价物余额	358,345,388.31	-29,989,326.68	328,356,061.63

4、对 2023 年度合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	58,689,776.79	16,307,138.54	74,996,915.33
	购买商品、接受劳务支付的现金	301,506,072.98	-39,913,581.42	261,592,491.56
	支付其他与经营活动有关的现金	70,589,656.76	3,432,380.00	74,022,036.76
	收到其他与投资活动有关的现金	3,919,338.54	-3,919,338.54	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	26,114,381.31	-26,114,381.31	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	14,652,083.97	-14,652,083.97	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	435,628,336.24	-52,485,027.50	383,143,308.74
	期末现金及现金等价物余额	474,769,199.22	-15,078,323.42	459,690,875.80

5、对 2024 年 1-6 月合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	20,635,434.14	1,670,515.15	22,305,949.29
	购买商品、接受劳务支付的现金	146,048,135.13	51,354,231.81	197,402,366.94
	支付其他与经营活动有关的现金	25,921,195.54	4,855,100.00	30,776,295.54
	收到其他与投资活动有关的现金	582,435.15	-582,435.15	-



差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
	收到其他与筹资活动有关的现金	72,912,167.77	-72,912,167.77	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	143,111,743.00	-143,111,743.00	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	474,769,199.22	-15,078,323.42	459,690,875.80

6、对 2024 年合并财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	46,392,653.33	8,104,483.32	54,497,136.65
	购买商品、接受劳务支付的现金	297,277,263.34	1,813,478.60	299,090,741.94
	支付其他与经营活动有关的现金	53,161,965.78	22,753,228.93	75,915,194.71
	收到其他与投资活动有关的现金	3,349,784.39	-3,349,784.39	-
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	59,525,447.30	32,742,808.33	92,268,255.63
	收到其他与筹资活动有关的现金	168,058,102.20	-168,058,102.20	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	235,691,242.55	-235,691,242.55	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	474,769,199.22	-15,078,323.42	459,690,875.80

三、前期会计差错更正事项对各期间母公司财务报表财务状况和经营成果的影响

1、对 2021 年度母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	47,379,069.28	20,995,413.20	68,374,482.48
	购买商品、接受劳务支付的现金	141,454,887.59	-6,451,783.10	135,003,104.49
	支付其他与经营活动有关的现金	251,657,572.42	15,391,793.00	267,049,365.42
	收到其他与投资活	1,914,942.56	-1,914,942.56	-



差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
	动有关的现金			
	收到其他与筹资活动有关的现金	10,140,460.74	-10,140,460.74	-

2、对 2022 年度母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	37,135,956.72	8,149,675.01	45,285,631.73
	购买商品、接受劳务支付的现金	197,667,765.14	56,036,310.00	253,704,075.14
	支付其他与经营活动有关的现金	72,958,677.37	7,366,600.00	80,325,277.37
	收到其他与投资活动有关的现金	104,315,703.37	-1,444,075.01	102,871,628.36
	收到其他与筹资活动有关的现金	4,654,317.50	-4,654,317.50	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	8,866,600.00	-8,866,600.00	-
现金及现金等价物更正	期末现金及现金等价物余额	414,981,996.83	-52,485,027.50	362,496,969.33

3、对 2023 年 1-6 月母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	9,612,325.41	4,795,165.77	14,407,491.18
	购买商品、接受劳务支付的现金	135,820,170.81	-22,495,700.82	113,324,469.99
	支付其他与经营活动有关的现金	24,934,660.12	359,980.00	25,294,640.12
	收到其他与投资活动有关的现金	2,286,185.77	-2,286,185.77	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	12,811,446.27	-12,811,446.27	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	10,662,446.27	-10,662,446.27	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	414,981,996.83	-52,485,027.50	362,496,969.33
	期末现金及现金等价物余额	340,736,603.09	-29,989,326.68	310,747,276.41



4、对 2023 年度母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目 名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	78,346,659.81	16,298,123.37	94,644,783.18
	购买商品、接受劳务支付的现金	297,594,188.42	-39,913,581.42	257,680,607.00
	支付其他与经营活动有关的现金	111,231,592.31	3,432,380.00	114,663,972.31
	收到其他与投资活动有关的现金	3,910,323.37	-3,910,323.37	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	26,114,381.31	-26,114,381.31	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	14,652,083.97	-14,652,083.97	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	414,981,996.83	-52,485,027.50	362,496,969.33
	期末现金及现金等价物余额	410,067,468.00	-15,078,323.42	394,989,144.58

5、对 2024 年 1-6 月母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目 名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	19,632,228.41	1,299,206.30	20,931,434.71
	购买商品、接受劳务支付的现金	146,608,511.79	51,354,231.81	197,962,743.60
	支付其他与经营活动有关的现金	24,955,799.05	4,855,100.00	29,810,899.05
	收到其他与投资活动有关的现金	211,126.30	-211,126.30	-
	收到其他与筹资活动有关的现金	72,912,167.77	-72,912,167.77	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	143,111,743.00	-143,111,743.00	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	410,067,468.00	-15,078,323.42	394,989,144.58

6、对 2024 年母公司财务报表项目的影响

差错更正事项	受影响的报表项目 名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
现金流量更正	收到其他与经营活动有关的现金	36,830,026.92	6,115,181.20	42,945,208.12



差错更正事项	受影响的报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
	购买商品、接受劳务支付的现金	298,785,680.81	-244,532.92	298,541,147.89
	支付其他与经营活动有关的现金	102,857,161.15	22,753,228.93	125,610,390.08
	收到其他与投资活动有关的现金	1,360,482.27	-1,360,482.27	-
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,175,808.66	1,065,585.00	8,241,393.66
	收到其他与筹资活动有关的现金	168,058,102.20	-168,058,102.20	-
	支付其他与筹资活动有关的现金	201,956,007.70	-201,956,007.70	-
现金及现金等价物更正	期初现金及现金等价物余额	410,067,468.00	-15,078,323.42	394,989,144.58

湖南顶立科技股份有限公司

2025年5月26日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202504020350

扫描经营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 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币2670.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月02日

执行事务合伙人

陆士敏

主要经营场所

上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

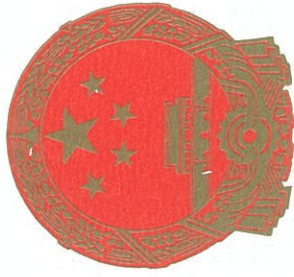
经营范围

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、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关

2025年04月02日



会计师事务所

执业证书



名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：陆士敏
主任会计师：
经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室
组织形式：普通合伙制
执业证书编号：31000003
批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）
批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

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：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

本事务所已完成证监会从事证券服务业务会计师事务所备案，公示网址：
<http://www.csrc.gov.cn/csrc/c100040/c7449021/content.shtml>

2022年度会计师事务所从事证券服务业务基本信息（会计师事务所按首字母排序）																
2022年度主要执业情况及业务数据																
序号	会计师事务所名称	股票发行审计业务		上市公司年报审计业务		拟挂牌公司审计业务		挂牌公司年报审计业务		公开发行公司债券的发行人（上市公司、挂牌公司等） 年度报表审计业务		公开发行业务的收入 (万元)	收入总额(万元)	注册会计师人数	从业人员数量	2022年度被处罚金额及行政处罚次数
		家数	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业	家数	资产规模总额(亿元)	主要行业					
备注：截至2022年资产负债表日，上市公司年报审计、拟挂牌公司年报审计、挂牌公司年报审计、公开发行业务收入的会计师事务所 （一）境内会计师事务所 101 众华会计师事务所（普通合伙） 3 70 4,915.89 和建堂（68）、信息存储软件和信息技术服务企业（3）、房地产业（2）、建筑业（1）、水利、环境和公用设施管理业（1）、其他（-） - 90 235.77 19 11,121.62 59 316 17,476.38 76																



姓名 周忠华
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-06-12
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
Working unit
身份证号码 370902770612481
Identity card No.



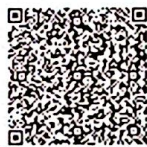
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年03月01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.



周忠华 110001690052

年 月 日



姓名	徐西蕊
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1991-03-10
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	371322199103101403
Identity card No.	



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.



徐西蕊的年检二
维码

证书编号: 310000030170
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 05 月 29 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
/m /d