

昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6
月、2024年度
以及前期会计差错更正专项说明的
鉴证报告
信会师报字[2025]第ZB11675号

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。
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。
报告编码: 沪25MMBST525



昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度
以及前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

目录	页次
一、 更正概述	1-2
二、 更正事项具体情况及对公司的影响	1-7





关于昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第ZB11675号

昆山海菲曼科技集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称“海菲曼”)2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期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、管理层的责任

海菲曼管理层的责任是按照《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《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、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专项说明发表鉴证结论。

三、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》、中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、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鉴证结论提供了合理的基础。



四、鉴证结论

我们认为，海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期差错更正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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了海菲曼2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错的更正情况。

五、其他事项

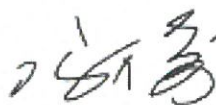
我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

六、使用限制

本报告仅供海菲曼用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：冯万奇



中国注册会计师：邵建克



中国·上海

二〇二五年九月三日



昆山海菲曼科技集团股份有限公司 2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正 专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

昆山海菲曼科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”)自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度以及前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

1、公司2024年初存在一笔收入计入到2023年，现进行更正调整，调增2024年度营业收入250,548.47元，营业成本73,222.57元，同时调减2023年度营业收入250,548.47元，营业成本73,222.57元。

2、2024年原申报会计师申报费用计入其他流动资产，因公司更换申报会计师，将前任会计师等与发行股票并上市非直接相关费用调整至管理费用，调增管理费用3,341,770.41元，相应调减其他流动资产3,341,770.41元。

3、公司2021年非同一控制下收购优翔电子100%股权，支付对价8,000,000.00元，享有的可辨认净资产公允价值7,903,630.16元，差额为96,369.84元，公司原财务处理将其计入营业外支出，现确认为商誉，调增商誉96,369.84元，相应调减营业外支出96,369.84元。

4、公司原预计2021年缴纳的429,835.63元所得税费用可退还，2024年将上述金额计入所得税费用，现将其更正至正确的会计期间，调增2021年所得税费用，调减2024年所得税费用429,835.63元。

5、递延所得税资产、递延所得税负债各法人主体以前年度财务报表未按净额列示，现公司按照净额列报，2022年-2024年递延所得税资产、递延所得税负债分别调减386,330.52元、296,075.94元、523,762.99元。

6、公司2021年付出4,970,000.00元对价收购子公司达信电子全部股权，在母公司财务报表层面原按5,000,000.00元确认长期股权投资，更正后按4,970,000.00元元确认长期股权投资，调减长期股权投资30,000.00元。



7、预计负债中的预计退货款重分类到其他流动负债，2022年、2023年及2024年6月30日，影响金额分别为2,724,737.09元、3,842,643.15元、2,026,403.88元。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)公司对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

1、会计判断存在差异及财务核算存在差错

综上，公司董事会决定更正。

(二)更正事项影响

1、前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2、前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：最近两年的净利润均不少于1000万元（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于8%（以扣除非经常性损益前后孰低者为计算依据）；股本总额不少于2000万元。



(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

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：

1、合并财务报表
(1) 合并资产负债表项目

项目	2024年12月31日				2024年6月30日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	19,493,429.28	-3,341,770.41	16,151,658.87	-17.14%				
商誉	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%
递延所得税资产	8,774,937.38	-523,762.99	8,251,174.39	-5.97%	8,159,181.10	-663,085.09	7,496,096.01	-8.13%
应交税费	6,009,630.34	-518,998.16	5,490,632.18	-8.64%	3,345,484.32	412,103.04	3,757,587.36	12.32%
其他流动负债					3,680.38	2,026,403.88	2,030,084.26	55059.64%
预计负债					2,026,403.88	-2,026,403.88		-100.00%
递延所得税负债	523,762.99	-523,762.99		-100.00%	663,085.09	-663,085.09		-100.00%
资本公积	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%	11,368,037.40	-56,283.01	11,311,754.39	-0.50%
未分配利润	81,715,621.22	-2,414,125.18	79,301,496.04	-2.95%	37,775,767.99	-229,450.19	37,546,317.80	-0.61%



(续)

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	45,847,720.91	73,222.57	45,920,943.48	0.16%				
商誉	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%	10,158,369.00	96,369.84	10,254,738.84	0.95%
递延所得税资产	6,869,013.86	-296,075.94	6,572,937.92	-4.31%	3,963,731.36	-386,330.53	3,577,400.83	-9.75%
合同负债	3,351,903.38	250,548.47	3,602,451.85	7.47%				
应交税费	15,740,739.66	385,504.15	16,126,243.81	2.45%	11,397,171.20	429,835.63	11,827,006.83	3.77%
其他流动负债	13,885.97	3,842,643.15	3,856,529.12	27672.85%	6,080.66	2,724,737.09	2,730,817.75	44,809.89%
预计负债	3,842,643.15	-3,842,643.15		-100.00%	2,724,737.09	-2,724,737.09		-100.00%
递延所得税负债	296,075.94	-296,075.94		-100.00%	386,330.52	-386,330.52		-100.00%
资本公积	77,193,017.90	-30,000.00	77,163,017.90	-0.04%	31,215,780.86	-30,000.00	31,185,780.86	-0.10%
盈余公积	8,881,988.64	-56,283.01	8,825,705.63	-0.63%	7,714,575.43	-42,983.57	7,671,591.86	-0.56%
未分配利润	29,168,798.50	-380,177.20	28,788,621.30	-1.30%	57,283,299.37	-260,482.22	57,022,817.15	-0.45%

(2) 合并利润表项目

项目	2024年度				2024年1-6月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	226,492,102.07	250,548.47	226,742,650.54	0.11%	88,685,394.56	250,548.47	88,935,943.03	0.28%
营业成本	67,729,207.10	73,222.57	67,802,429.67	0.11%	27,573,392.17	73,222.57	27,646,614.74	0.27%
管理费用	20,652,082.16	3,341,770.41	23,993,852.57	16.18%				
所得税费用	10,737,543.46	-904,502.31	9,833,041.15	-8.42%	3,176,741.85	26,598.89	3,203,340.74	0.84%
净利润	68,971,222.16	-2,259,942.20	66,711,279.96	-3.28%	21,093,018.25	150,727.01	21,243,745.26	0.71%
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	66,807,930.11	-2,259,942.20	64,547,987.91	-3.38%	20,443,881.25	150,727.01	20,594,608.26	0.73%



(续)

项目	2023 年度				2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	203,713,952.84	-250,548.47	203,463,404.37	-0.12%				
营业成本	64,809,592.44	-73,222.57	64,736,369.87	-0.11%				
所得税费用	16,003,595.29	-44,331.48	15,959,263.81	-0.28%				
净利润	55,499,789.73	-132,994.42	55,366,795.31	-0.24%				
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	54,436,737.58	-132,994.42	54,303,743.16	-0.24%				

2、母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2024 年 12 月 31 日				2024 年 6 月 30 日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
其他流动资产	16,089,412.87	-3,341,770.41	12,747,642.46	-20.77%				
长期股权投资	51,478,850.81	-30,000.00	51,448,850.81	-0.06%	51,325,174.81	-30,000.00	51,295,174.81	-0.06%
递延所得税资产	1,884,724.28	-116,718.20	1,768,006.08	-6.19%	1,625,305.03	-157,872.11	1,467,432.92	-9.71%
应交税费	2,862,686.59	-518,998.16	2,343,688.43	-18.13%	830,209.30	412,103.04	1,242,312.34	49.64%
其他流动负债					3,680.38	88,5001.96	888,682.34	24046%
预计负债					885,001.96	-885,001.96		-100.00%
递延所得税负债	116,718.20	-116,718.20		-100.00%	157,872.11	-157,872.11		-100.00%
资本公积	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%
盈余公积	15,306,388.08	-282,277.23	15,024,110.85	-1.84%	11,368,037.40	-56,283.01	11,311,754.39	-0.50%
未分配利润	90,908,246.38	-2,540,495.02	88,367,751.36	-2.79%	55,463,090.23	-355,820.03	55,107,270.20	-0.64%



(续)

项目	2023年12月31日				2022年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
存货	19,664,632.15	73,222.57	19,737,854.72	0.37%				
长期股权投资	51,305,174.81	-30,000.00	51,275,174.81	-0.06%	41,305,174.81	-30,000.00	41,275,174.81	-0.07%
递延所得税资产	1,805,768.47	-55,666.59	1,750,101.88	-3.08%	1,450,639.37	-85,282.91	1,365,356.46	-5.88%
合同负债	2,882,618.38	250,548.47	3,133,166.85	8.69%				
应交税费	11,848,620.62	385,504.15	12,234,124.77	3.25%	5,654,210.82	429,835.63	6,084,046.45	7.60%
其他流动负债	13,276.80	2,530,763.64	2,544,040.44	19061.55%	6,080.66	1,198,734.1	1,204,814.76	19713.88%
预计负债	2,530,763.64	-2,530,763.64		-100.00%	1,198,734.1	-1,198,734.1		-100.00%
递延所得税负债	55,666.59	-55,666.59		-100.00%	85,282.91	-85,282.91		-100.00%
资本公积	77,188,129.96	-30,000.00	77,158,129.96	-0.04%	31,210,891.72	-30,000.00	31,180,891.72	-0.10%
盈余公积	8,881,988.64	-56,283.01	8,825,705.63	-0.63%	7,714,575.43	-42,983.57	7,671,591.86	-0.56%
未分配利润	43,088,651.40	-506,547.04	42,582,104.36	-1.18%	67,251,201.31	-386,852.06	66,864,349.25	-0.58%

(2) 利润表项目

项目	2024年度				2024年1-6月			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	230,443,346.78	250,548.47	230,693,895.25	0.11%	97,996,756.14	250,548.47	98,247,304.61	0.26%
营业成本	106,473,864.67	73,222.57	106,547,087.24	0.07%	32,956,274.73	73,222.57	33,029,497.30	0.22%
管理费用	14,517,651.58	3,341,770.41	17,859,421.99	23.02%				
所得税费用	10,131,921.59	-904,502.31	9,227,419.28	-8.93%	4,051,052.43	26,598.89	4,077,651.32	0.66%
净利润	64,243,994.42	-2,259,942.20	61,984,052.22	-3.52%	24,860,487.59	150,727.01	25,011,214.60	0.61%



昆山海菲曼科技集团股份有限公司
2022年度、2023年度、2024年1-6月、2024年度
及前期会计差错更正专项说明

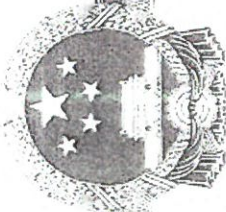
(续)

项目	2023 年度				2022 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业收入	182,607,784.47	-250,548.47	182,357,236.00	-0.14%				
营业成本	64,594,721.47	-73,222.57	64,521,498.90	-0.11%				
所得税费用	16,950,445.16	-44,331.48	16,906,113.68	-0.26%				
净利润	59,451,740.69	-132,994.42	59,318,746.27	-0.22%				

昆山海菲曼科技集团股份有限公司

2025年9月3日





统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01003000202508060042

营业执照

(副本)



扫描二维码
了解更多登
记、备案、许
可、经营信息、服
务更多应用服务。

名称 立信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人

朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15459.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

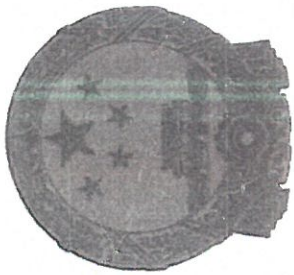
经营范围

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,出具有关报告;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;信息系统集成服务;信息技术服务;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08月06日



会计师事务所 执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼



组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000006

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会〔2010〕82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

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》。



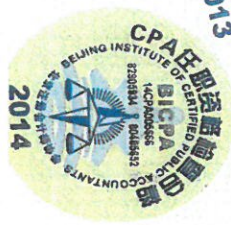
发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

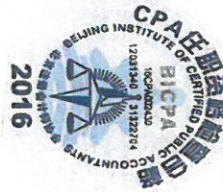
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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.



姓名: 冯万奇
证书编号: 440400010028



姓名: 冯万奇
Full name: 冯万奇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1970-02-04
Date of birth: 1970-02-04
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码: 110105700204275
Identity card No: 110105700204275

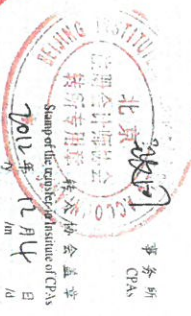


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调入
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



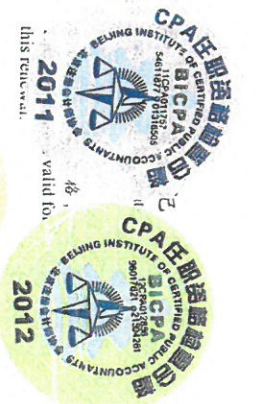
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 440400010028
No of Certificate: 440400010028
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会
发证日期: 一九九七年 七月 日
Date of Issuance: 一九九七年 七月 日

年 月 日



姓名 邵建克
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-11-19
Date of birth
工作单位 河南新时代会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 412826771119081
Identity card No.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转入: 金瑞中大, 2016.5.28

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时应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、出借。
- 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, 办理补发手续。

转入: 中审众环, 2017.7.25

1. When practicing, 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.

转出: 中审众环, 2018.12.18

转入: 立信北京分所, 2018.12.18