

关于上海硕恩网络科技股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

众环专字(2026)3600099号

目 录

	起始页码
鉴证报告	
专项说明	1



关于上海硕恩网络科技有限公司 前期会计差错更正的专项说明

众环专字(2026)3600099 号

上海硕恩网络科技有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了上海硕恩网络科技有限公司(以下简称“硕恩网络公司”)2025年12月31日合并及公司的资产负债表,2025年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《硕恩网络公司2025年度财务报表更正事项的专项说明》(以下简称“专项说明”)中涉及到的硕恩网络公司2025年度财务报表更正事项的内容以及对财务报表的影响(以下简称“专项说明相关内容”)执行了鉴证工作。

硕恩网络公司管理层的责任是按照《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》的要求编制和披露专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明相关内容提出鉴证结论。


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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作以对专项说明相关内容是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附的专项说明相关内容在所有重大方面按照《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》的规定编制。



本鉴证报告仅供硕恩网络公司以临时报告的形式披露更正后的 2025 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师: 刘美 
刘美

中国注册会计师: 陈鹏程 
陈鹏程

中国·武汉

2026年4月27日



上海硕恩网络科技有限公司 财务报表更正事项的专项说明

上海硕恩网络科技有限公司（以下简称“本集团”）2023 年度、2024 年度前期会计差错更正事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

1、补提已完成初验的合同履约成本

本集团根据是否已完成初验确认合同履约成本，需在 2023 年调增存货 1,814,919.47 元、应付账款 1,814,919.47 元；2024 年调增存货 11,196,298.11 元、应付账款 11,196,298.11 元。

2、计提合同履约成本减值准备

本集团根据合同履约成本与可变现净值孰低计量合同履约成本减值准备，需在 2023 年调减存货 810,153.46 元、期初未分配利润 258,125.11 元，调增资产减值损失 552,028.35 元；2024 年调减存货 5,851,301.96 元、期初未分配利润 810,153.46 元，调增资产减值损失 5,041,148.50 元。

3、重分类应付职工薪酬中的个人所得税

本集团应付职工薪酬余额中包含了个人所得税，需在 2023 年调增应交税费 274,455.32 元、调减应付职工薪酬 274,455.32 元；2024 年调增应交税费 284,928.69 元、调减应付职工薪酬 284,928.69 元。

4、计提使用权资产

本集团将每年续租的服务器确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，需在 2023 年调增使用权资产 8,590,032.78 元、一年内到期的非流动负债 8,590,032.78 元、财务费用 287,535.82 元；调减研发费用 287,535.82 元。

5、定增费用冲减资本公积

本集团历次增资时将相关发行费用计入了管理费用，需在 2023 年调减资本公积 262,547.17 元，调增期初未分配利润 262,547.17 元；2024 年调减资本公积 446,509.42 元、管理费用 183,962.25 元，调增期初未分配利润 262,547.17 元。

6、计提跨期费用

本集团实控人韦南替公司代付了招投标费用，需在 2023 年调增销售费用 1,200.00 元、其他应付款 1,200.00 元；2024 年调增销售费用 2,700.00 元、其他应付款 3,900.00 元，调减



期初未分配利润 1,200.00 元。

7、重分类政府补助

本集团营业外收入中包含了与日常经营活动相关的政府补助，需在 2023 年调增其他收益 1,010,000.00 元，调减营业外收入 1,010,000.00 元。

8、调整少数股东权益

本集团根据上述前期会计差错更正事项重新计算 2023 年度、2024 年度少数股东权益，需在 2023 年调增期初未分配利润 318.16 元，调减少数股东损益 15,486.01 元、少数股东权益 15,804.17 元；2024 年调增期初未分配利润 15,804.17 元，调减少数股东损益 57,598.04 元、少数股东权益 73,402.21 元。

9、调整所得税费用

本集团根据上述前期会计差错更正事项重新计算 2023 年度、2024 年度所得税费用，需在 2023 年调增递延所得税资产 91,334.20 元，期初未分配利润 38,285.02 元，调减所得税费用 23,294.42 元、其他流动资产 29,754.76 元；2024 年调增递延所得税资产 793,027.39 元、期初未分配利润 61,579.44 元，调减所得税费用 674,503.85 元、应交税费 56,944.10 元。

10、调整盈余公积

本集团根据上述前期会计差错更正事项重新计算 2023 年度、2024 年度盈余公积，需在 2023 年调减盈余公积 32,579.13 元，调增期初未分配利润 32,579.13 元；2024 年调减盈余公积 385,254.30 元，调增期初未分配利润 385,254.30 元。

二、更正事项对 2023 年度、2024 年度的财务影响和更正后的财务指标

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。对本集团 2023 年度、2024 年度合并财务报表的影响如下：

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	125,550,697.09	126,555,463.10	1,004,766.01
其他流动资产	3,573,048.58	3,543,293.82	-29,754.76
使用权资产	971,425.11	9,561,457.89	8,590,032.78
递延所得税资产	1,112,820.11	1,204,154.31	91,334.20



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应付账款	19,584,707.23	21,399,626.70	1,814,919.47
应付职工薪酬	4,141,547.83	3,867,092.51	-274,455.32
应交税费	131,671.63	406,126.95	274,455.32
其他应付款	1,730,337.58	1,731,537.58	1,200.00
一年内到期的非流动负债	597,558.15	9,187,590.93	8,590,032.78
资本公积	8,964,124.73	8,701,577.56	-262,547.17
盈余公积	11,448,283.98	11,415,704.85	-32,579.13
未分配利润	110,799,487.57	110,360,644.02	-438,843.55
少数股东权益	2,871,379.29	2,855,575.12	-15,804.17

2、对 2023 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	104,809,814.39	105,014,512.58	204,698.19
其他流动资产	2,748,890.65	2,719,135.89	-29,754.76
使用权资产	749,629.63	9,339,662.41	8,590,032.78
递延所得税资产	983,222.38	1,066,059.96	82,837.58
应付账款	17,774,257.23	18,619,176.70	844,919.47
应付职工薪酬	3,689,417.34	3,414,962.02	-274,455.32
应交税费	85,063.66	359,518.98	274,455.32
其他应付款	389,776.58	390,976.58	1,200.00
一年内到期的非流动负债	470,531.78	9,060,564.56	8,590,032.78
资本公积	9,318,763.61	9,056,216.44	-262,547.17
盈余公积	11,448,283.98	11,415,704.85	-32,579.13
未分配利润	96,405,362.86	96,112,150.70	-293,212.16

3、对 2023 年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	3,302,278.50	3,303,478.50	1,200.00
研发费用	34,170,237.35	33,882,701.53	-287,535.82



报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	806,828.21	1,094,364.03	287,535.82
其他收益	43,709.95	1,053,709.95	1,010,000.00
资产减值损失	-	-552,028.35	-552,028.35
营业外收入	1,013,548.24	3,548.24	-1,010,000.00
所得税费用	113,026.06	89,731.64	-23,294.42

4、对 2023 年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	2,828,832.15	2,830,032.15	1,200.00
研发费用	33,460,288.82	33,172,753.00	-287,535.82
财务费用	768,791.57	1,056,327.39	287,535.82
其他收益	26,870.34	1,036,870.34	1,010,000.00
资产减值损失	-	-386,433.63	-386,433.63
营业外收入	1,013,548.24	3,548.24	-1,010,000.00
所得税费用	-106,352.16	-121,366.83	-15,014.67

5、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	140,397,189.85	145,742,186.00	5,344,996.15
递延所得税资产	1,742,417.60	2,535,444.99	793,027.39
应付账款	13,584,996.21	24,781,294.32	11,196,298.11
应付职工薪酬	4,469,000.70	4,184,072.01	-284,928.69
应交税费	1,118,475.43	1,460,348.22	341,872.79
其他应付款	1,314,169.46	1,318,069.46	3,900.00
资本公积	27,281,324.73	26,834,815.31	-446,509.42
盈余公积	15,029,405.23	14,644,150.93	-385,254.30
未分配利润	151,499,921.71	147,285,968.97	-4,213,952.74
少数股东权益	3,810,349.01	3,736,946.80	-73,402.21



6、对2024年12月31日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	115,428,790.22	121,638,960.89	6,210,170.67
递延所得税资产	1,673,715.30	2,421,634.42	747,919.12
应付账款	13,307,716.21	24,504,014.32	11,196,298.11
应付职工薪酬	3,394,997.48	3,110,068.79	-284,928.69
应交税费	746,256.41	1,088,129.20	341,872.79
其他应付款	6,793,760.54	6,797,660.54	3,900.00
资本公积	27,635,963.61	27,189,454.19	-446,509.42
盈余公积	15,029,405.23	14,644,150.93	-385,254.30
未分配利润	128,635,454.07	125,168,165.37	-3,467,288.70

7、对2024年度合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	5,530,682.79	5,533,382.79	2,700.00
管理费用	7,143,468.18	6,959,505.93	-183,962.25
资产减值损失	-	-5,041,148.50	-5,041,148.50
所得税费用	1,067,718.10	393,214.25	-674,503.85
少数股东损益	938,969.72	881,371.68	-57,598.04

8、对2024年度利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
销售费用	3,823,991.70	3,826,691.70	2,700.00
管理费用	6,322,832.85	6,138,870.60	-183,962.25
资产减值损失	-	-4,345,906.16	-4,345,906.16
所得税费用	749,017.07	111,124.87	-637,892.20



三、更正事项的批准情况

本次前期会计差错更正事项已经 2026 年 4 月 27 日本公司第三届董事会第十二次会议审议通过。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

上海硕恩网络科技有限公司董事会

2026年4月27日





营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本) 5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 肆仟玖拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18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；基本建设项目的其他审计业务；代理记账、纳税申报；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11月18日



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘美

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1976-04-04

Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 360203197604043524

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.

证书编号: 320000200021
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: 2000 年 04 月 13 日
Date of Issuance /y /m /d



年 月 日
/y /m /d

2016年 4月 3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.



刘美(320000200021)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.



日
/d

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

瑞华 上海分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 8 月 10 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环
上海自贸区分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 8 月 10 日
/y /m /d

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

事务所
CPAs

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

事务所
CPAs

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



姓名 陈鹏程

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1995-11-06

Date of birth

工作单位 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)上海自贸试验

Working unit

区分所

Working unit

身份证号码 310104199511060816

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.

证书编号: 420100051149

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: 2023 年 08 月 15 日

Date of Issuance

2023 年 08 月 15 日

年 月 日

/y /m /d



420100051149