

证券代码：836577

证券简称：华泓科技

主办券商：开源证券

北京华泓科技股份有限公司

前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

北京华泓科技股份有限公司（以下简称“公司”）编制 2019 年年度报告期间发现公司 2018 年度财务报表存在错报。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、准确反映成本、费用情况。2020 年 4 月 27 日，公司第二届董事会第十次会议批准，对前期会计差错进行了追溯调整。

是否创新层公司：☐是 ☒否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 4 月 27 日召开第二届董事会第十次会议，以 5 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了《前期会计差错更正》的议案。

公司于 2020 年 4 月 27 日召开第二届监事会第五次会议，以 3 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了《前期会计差错更正》的议案。

上述议案尚需提交公司 2019 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为，本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的相关规定，能够客观反映公司实际财务状况，

提高了公司财务信息质量。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，董事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了中证天通(2020)证审字第 1600006-1 号专项说明，具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《关于北京华泓科技股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《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》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于做好挂牌公司 2019 年年度报告披露相关工作的通知》的相关规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形，监事会同意对前期会计差错相关事项进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

1、公司 2018 年 4 月工资核算错误，导致工资、社保、个税计提与实际发放缴纳金额不一致。追溯调整后，相应调减 2018 年管理费用 92,130.96 元，调减应付职工薪酬 80,215.74 元，调减其他应付款 2,779.44 元，调减应交税费 9,135.78 元；

2、公司前期确认未开票收入时计提了增值税并预提附加税，在实际开票时再次计提附加税，导致附加税重复计提。追溯调整后，相应调减 2018 年税金及

附加 6,297.14 元，调减应交税费 6,297.14 元。

3、公司 2018 年 12 月无需缴纳附加税，因核算错误计提了附加税。追溯调整后，相应调减 2018 年税金及附加 699.49 元，调减应交税费 699.49 元。

4、公司前期汇算清缴所得税与计提的所得税存在差异，未及时调整。追溯调整后，相应调减 2018 年所得税费用 7,097.61 元，调减应交税费 7,097.61 元。

5、公司应交个人所得税在其他应付款和应交税费中两头挂账。追溯调整后，相应调减其他应付款 1,955.28 元，调增应交税费 1,955.28 元。

6、公司进项税按实抵扣，但是账面核算中未将进项税计入账面，导致进项税申报表与账面核算金额不一致。追溯调整后，相应调减 2018 年管理费用 20,336.26 元，调减应交税费 20,336.26 元。

7、公司 2018 年度督导费跨期计入 2019 年度。追溯调整后，相应调增 2018 年管理费用 141,509.43 元，调增其他应付款 141,509.43 元。

8、公司原计入其他流动资产的车辆保险费实际为 2 年车辆保险费，应作为长期待摊进行摊销。追溯调整后，相应调增长期待摊费用 7,882.37 元，调减其他流动资产 7,882.37 元。

9、公司复核了研发项目和开发成本的期初余额，发现存在部分项目分类错误的情况。追溯调整后，相应调增开发成本 86,312.46 元，调减存货 86,312.46 元。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	11,629,648.66		11,629,648.66	
负债合计	3,897,597.34	14,947.97	3,912,545.31	0.38%
未分配利润	-1,373,861.31	-14,947.97	-1,388,809.28	1.09%
归属于母公司所有者权益合计	7,732,051.32	-14,947.97	7,717,103.35	-0.19%
少数股东权益	0		0	
所有者权益合计	7,732,051.32	-14,947.97	7,717,103.35	-0.18%
营业收入	4,959,087.82		4,959,087.82	
净利润	-2,328,143.38	-14,947.97	-2,343,091.35	0.64%

其中：归属于母公司所有者的净利润	-2,328,143.38	-14,947.97	-2,343,091.35	0.64%
少数股东损益	0		0	
存货	1,687,371.37	-86,312.46	1,601,058.91	-5.12%
其他流动资产	7,882.37	-7,882.37	0	-100.00%
开发支出	5,538,522.64	86312.46	5,624,835.10	1.56%
长期待摊费用	0	7,882.37	7,882.37	100.00%
应付职工薪酬	359,850.85	-80,215.74	279,635.11	-22.29%
应交税费	194,996.73	-41,611.00	153,385.73	-21.34%
其他应付款	1,097,518.85	136,774.71	1,234,293.56	12.46%
税金及附加	25,859.34	-6,996.63	18,862.71	-27.06%
管理费用	3,521,194.92	29,042.21	3,550,237.13	0.82%
所得税费用	-732,189.68	-7,097.61	-739,287.29	0.97%

七、备查文件目录

- （一）《北京华泓科技股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》
- （二）《北京华泓科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》
- （三）《关于北京华泓科技股份有限公司 2019 年度会计差错更正的专项说明》

北京华泓科技股份有限公司

董事会

2020 年 4 月 27 日