

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

 中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京



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

中证天通（2020）证审字第 1600006-1 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对北京华泓科技股份有限公司（以下简称“北京华泓”）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 27 日出具了审计报告（报告编号：中证天通（2020）证审字第 1600006 号）。

根据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》要求，现就北京华泓 2019 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

在北京华泓编制 2019 年年度报告期间，公司管理层对期初余额执行必要的复核程序，经复核发现公司 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，这些会计差错包括：

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。

二、前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对北京华泓 2018 年度财务报表的影响

报表项目	合并报表			母公司报表		
	2018 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	(2018 年度)			(2018 年度)		
	重述前	重述额	重述后	重述前	重述额	重述后
存货	1,687,371.37	-86,312.46	1,601,058.91	1,434,540.38	-86,312.46	1,348,227.92
其他流动资产	7,882.37	-7,882.37	-	7,882.37	-7,882.37	-
开发支出	5,538,522.64	86,312.46	5,624,835.10	5,421,918.87	86,312.46	5,508,231.33
长期待摊费用	-	7,882.37	7,882.37	-	7,882.37	7,882.37
应付职工薪酬	359,850.85	-80,215.74	279,635.11	320,088.97	-80,215.74	239,873.23
应交税费	194,996.73	-41,611.00	153,385.73	133,341.68	-41,700.20	91,641.48
其他应付款	1,097,518.85	136,774.71	1,234,293.56	1,285,254.39	136,863.91	1,422,118.30
未分配利润	-1,373,861.31	-14,947.97	-1,388,809.28	-608,349.90	-14,947.97	-623,297.87
税金及附加	25,859.34	-6,996.63	18,862.71	18,808.98	-6,996.63	11,812.35

报表项目	合并报表			母公司报表		
	2018 年 12 月 31 日 (2018 年度)			2018 年 12 月 31 日 (2018 年度)		
	重述前	重述额	重述后	重述前	重述额	重述后
管理费用	3,521,194.92	29,042.21	3,550,237.13	3,234,554.51	29,042.21	3,263,596.72
所得税费用	-732,189.68	-7,097.61	-739,287.29	-734,664.30	-7,097.61	-741,761.91

（二）上述 9 项差错更正对北京华泓 2018 年期初留存收益及 2018 年度净利润的影响：

项 目	初未分配利润调整	期初盈余公积调整	2018 年度归属于 母公司股东的净利润调整
更正 1：工资差错			92,130.96
更正 2：附加税重复计提差错			6,297.14
更正 3：附加税计提错误			699.49
更正 4：所得税差错			7,097.61
更正 6：进项税差错			20,336.26
更正 7：费用跨期			-141,509.43
合 计			-14,947.97

我们认为，北京华泓上述 9 项差错更正是恰当的，会计处理符合企业会计准则的相关规定。

三、与前任会计师事务所的沟通

我们作为被北京华泓聘任为 2019 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号——前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就北京华泓上述差错更正事项进行了必要的沟通。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二〇年四月二十七



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110108089662085K



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

名称 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张先云

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；法律、法规规定的其他业务。(企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2014年01月02日

合伙期限 2014年01月02日至 长期

主要经营场所

北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层
1316-1326



登记机关

2019年12月20日

证书序号: 0011978

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: 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 张先云

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西直门北大街甲43号1号楼13层1316-1326

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000267

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0087号

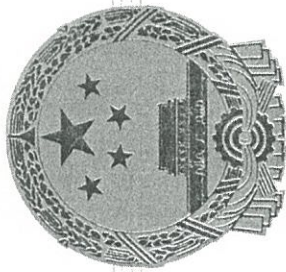
批准执业日期: 2013年12月16日



发证机关:



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000378

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中证天通会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张先云



证书号: 20

发证时间: 二〇一〇年九月

证书有效期至: 二〇一二年九月二十五日

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

年
月
日



姓名 李俊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-09-19
Date of birth
工作单位 北京中证天通会计师事务所(特
殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 310113198509190019
Identity card No.



李俊(310002020007)
已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31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.

证书编号: 310002020007
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: 2014 年 08 月 27 日
Date of Issuance



2015年 4月 30日



姓 名 温安平
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1988-05-02
Date of birth
工作单位 上海天一会计师事务所
Working unit
身份证号码 342501198805026831
Identity card No.



温安平(310002020008)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



证书编号: 3100020200033
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: 2014 年 04 月 27 日
Date of Issuance

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

