

关于华晟经世信息技术股份有限公司
2022 年、2021 年度重大会计差错更正
的专项报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告	1-2
重大会计差错更正专项说明	1-6

关于北京华晟经世信息技术股份有限公司 2022 年度、2021 年重大会计差错更正的专项报告

致同专字（2024）第 110A009303 号

北京华晟经世信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受北京华晟经世信息技术股份有限公司（以下简称“华晟经世公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华晟经世公司财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 25 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2024）第 110A014266 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的华晟经世公司重大会计差错专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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》、《北交所上市公司持续监管临时公告格式模板第 2 号——上市公司前期会计差错更正公告格式模板》的相关规定，编制华晟经世公司 2022、2021 年度重大会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是华晟经世公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022、2021 年度重大会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

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》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，

我们结合华晟经世公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由华晟经世公司编制的重大会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解华晟经世公司 2022、2021 年度重大会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供华晟经世公司披露 2022、2021 年度重大会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师 孔光宇
110000150211

中国注册会计师 张国静
110101560965

中国·北京

二〇二四年四月二十五日

北京华晟经世信息技术股份有限公司

2022、2021 年度重大会计差错更正专项说明

北京华晟经世信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2023 年通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度和 2021 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则、按照《北京证券交易所上市公司业务办理指南第 6 号——定期报告相关事项》要求的相关规定，现将重大会计差错情况说明如下：

一、重大会计差错的原因以及财务影响

（一）重大会计差错的原因

1、成本、费用跨期确认

本公司存在部分成本、费用跨期确认的情形，按照权责发生制确认成本、费用归属期间，并进行差错更正。

2、对固定资产处置采用不同会计处理产生的差异

由于原办公楼无法办理产权证，本公司在 2021 年退还原办公楼后，开发商补偿给公司该栋楼 2021 年 8 月至 2023 年 6 月的使用权，同时签署协议，将附近的一栋办公楼销售给本公司。上述交易应该确认为一揽子交易，由于换入的房产和换出的房产在同一区域，在风险、时间分布或金额方面与换出资产不存在显著不同，不满足商业实质，因此应该采用账面价值作为基础计算换入资产的入账价值。原账务处理把办公楼的处置和购入作为两个不同的业务，认为具有商业实质，分别作为资产的购入和销售处理。由此进行会计差错更正。

3、收入确认差错以及跨期

依据企业会计准则规定及本公司收入确认具体政策，根据合同条款、结算单、验收单对跨期交易所属期间及金额进行重新确认。

4、股份支付费用的重新计算

本公司于 2017 年实施了股权激励，股份支付费用在原财务报表中一次确认为当期费用。根据合伙协议，股份支付应该按照服务期限分期摊销，由此进行会计差错更正。

5、各类资产减值准备重新计算产生的差异

根据企业会计准则、公司应收款项减值、存货跌价准备、固定资产减值准备政策，计提信用减值损失以及资产减值准备。

6、使用权资产调整：

本公司之子公司安徽科惠信息技术有限公司租入厂房，满足使用权资产确认的条件，补充确认使用权资产，对相应的会计科目进行调整。

7、预计负债-计提质量保证金：

本公司对于带有质保条款的销售合同，根据历史经验值，按照已经实现销售收入的 2.3%计提预计负债-售后服务费，进行会计差错更正。

8、补提固定资产累计折旧

本公司存在部分固定资产已经达到可以使用状态，但是未结转固定资产的情形，因此，补提固定资产累计折旧。

9、资产负债表科目重分类调整

依据款项的性质以及经济业务的实质，对资产负债表的科目进行重分类调整。例如：由应收账款重分类到合同资产，合同资产重分类到其他非流动资产等。

10、调整子公司净利润对合并报表影响

本公司的子公司收入存在跨期，由此导致了对子公司净利润、所有者权益的调整，进而对合并报表的少数股东权益、少数股东损益等进行调整。

11、调整所得税费用、递延所得税资产、负债

基于对其他财务报表科目的调整，对所得税费用、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税金等进行重新计算。

12、重新计算盈余公积，并审计调整。

13、其他零星调整。

(二) 上述各个事项对 2021 年、2022 年财务报表影响如下：

1、上述各个事项对 2021 年财务报表影响：

序号	差错事项	科目	金额
1、	成本、费用跨期	资产	-188,679.24
		负债	2,765,412.64
		年初未分配利润	-2,245,991.16
		利润总额	-708,100.72
2、		资产	-5,652,445.57

序号	差错事项	科目	金额
	固定资产办公楼处置，并购进同地块办公楼，应按照非货币性交易处理，进行会计差错更正。	负债	
		年初未分配利润	-1,020,321.92
		利润总额	-4,632,123.65
3、	收入跨期或者确认错误	资产	-6,991,382.30
		负债	702,876.65
		年初未分配利润	340,608.22
		利润总额	-8,034,867.17
4、	原股份支付在授予日一次性计入损益，按照准则，应该按照摊销期限计入损益	利润总额	3,187,949.54
		年初未分配利润	12,709,720.76
		资本公积	-15,897,670.30
5、	减值准备重新计算及调整	资产	-4,047,351.32
		利润总额	-3,760,618.46
		年初未分配利润	-286,732.86
6、	补充确认使用权资产及对应报表科目调整	资产	1,640,684.09
		负债	1,596,623.87
		利润总额	44,060.22
7、	计提预计负债	资产	464,054.84
		负债	1,980,590.78
		年初未分配利润	-2,629,644.07
		利润总额	1,113,108.13
8、	固定资产补提折旧	资产	-368,928.50
		利润总额	-368,928.50
9、	资产负债表科目重分类调整	资产	2,264,755.81
		负债	2,264,755.81
10、	调整子公司净利润对合并报表影响：	年初未分配利润	-3,096.47
		少数股东权益	-1,095,233.96
		少数股东损益	1,089,028.30
		未分配利润	12,430.30
		盈余公积	-3,128.17
11、	所得税费用、递延所得税费用重新计算	资产	2,367,901.82
		负债	-329,574.81
		年初未分配利润	-45,576.66
		所得税费用	-2,743,053.29
12、	重新计算盈余公积，并审计调整	年初未分配利润	-813,804.52
		未分配利润	-37,433.17
		盈余公积	851,237.69

序号	差错事项	科目	金额
13、	其他零星调整	资产	458,571.46
		负债	
		年初未分配利润	-102,967.14
		利润总额	561,538.60

2、上述各个事项对 2022 年财务报表影响如下：

序号	差错事项	科目	金额
1、	成本费用跨期	资产	191,581.45
		负债	2,398,086.80
		年初未分配利润	-3,460,615.18
		利润总额	1,254,109.83
2、	固定资产处置重新计算	资产	-5,710,180.19
		负债	
		年初未分配利润	-5,652,445.58
		利润总额	-57,734.61
3、	收入跨期或者确认错误	资产	-9,998,336.95
		负债	-219,025.16
		年初未分配利润	-7,694,258.95
		利润总额	-2,085,052.84
4、	股份支付调整	利润总额	-785,743.96
		年初未分配利润	15,897,670.30
		资本公积	-15,111,926.34
5、	减值准备重新计算及调整	资产	-4,004,928.07
		年初未分配利润	-4,109,552.46
		利润总额	104,624.39
6、	调整使用权资产原值、折旧摊销以及租赁负债、财务费用等	资产	44,390.06
		负债	0.00
		年初未分配利润	44,060.22
		利润总额	329.84
7、	预计负债计提	负债	2,284,207.06
		年初未分配利润	-1,980,590.78
		利润总额	-303,616.28
8、	固定资产推迟转固	利润总额	-15,528.93
		资产	-15,528.93
9、	资产负债报表科目重分类调整	资产	-5,481,513.39
		负债	-5,481,513.39
10、	所得税费用、递延所得税费用重新计算	资产	2,617,880.75
		负债	-1,192,123.86
		年初未分配利润	3,161,531.48

序号	差错事项	科目	金额
		所得税费用	-648,473.13
11、	子公司调整损益影响	年初未分配利润	1,098,362.13
		少数股东损益	-706,531.46
		少数股东权益	-388,702.50
		盈余公积	-3,128.17
12、	重新计算盈余公积，并审计调整	年初未分配利润	-851,237.69
		盈余公积	379,282.99
		未分配利润	471,954.70
13、	零星项目调整	资产	-40,766.00
		负债	
		年初未分配利润	658,367.40
		利润总额	-699,133.40

二、会计政策变更影响

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行上述会计政策对 2021 年财务报表、2022 财务报表产生影响，一并调整。

序号	差错事项	科目	金额
2021 年	执行解释第 16 号会计政策变更影响	资产	807,451.72
		负债	770,632.90
		所得税费用	-36,818.82
2022 年	执行解释第 16 号会计政策变更影响	资产	592,237.74
		负债	570,476.11
		年初未分配利润	36,818.82
		所得税费用	15,057.21

三、与前任会计师事务所的沟通情况

已经与前任会计师事务所沟通。

本专项说明已经北京华晟经世信息技术股份有限公司董事会于2024年4月25日批准对外报出。

华晟经世信息技术股份有限公司（公章）

2024年4月25日



姓名 江永辉
 Full Name 江永辉
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1973-04-25
 Date of Birth 1973-04-25
 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 1100019730425213
 Identity card No. 1100019730425213



年度检验登记
 Annual Renewal Registrar



本证书经检验合格，江永辉
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：11000150211
 No. of Certificate
 批准注册协会：北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期：一九九零 年 月 日
 Date of Issuance



4

5

姓名：江永辉
 证书编号：11000150211



2016 is valid for this renewal.

2015 valid for 2017





年 月 日

年 月 日

8

9



姓 名: 张国静
 Full name: 张国静
 Sex: 男
 出生 日 期: 1982-04-09
 Date of birth: 1982-04-09
 工 作 单 位: 普华永道会计师事务所 (特殊普
 Working unit: 道合茂)
 身 份 证 号 码: 130981198204092975
 Identity card: 130981198204092975



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: 张国静
 证书编号: 110101560965

证书编号:
 No. of Certificate: 110101560965

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册 1 月 1 日 会

发证日期:
 Date of issuance: 2020 07 5

年 月 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.



张国静

年 月 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.

年 月 日
 / /

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效

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: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (20-1)

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，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。
(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制