

证券代码：873856

证券简称：华科股份

主办券商：东兴证券

## 北京华科海讯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

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号—年度报告的内容与格式》、《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》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定，公司对2022年度、2023年1-6月及2023年度财务报表及附注的部分会计差错进行更正。

2024年6月11日，公司召开了第一届董事会第十三次会议、第一届监事会第八次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，本议案尚需提交股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会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，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：由于公司主要客户为中国船舶、中国电科、中国兵器等大型国有企业下属单位或 A 股上市公司，主要客户支付货款时不告知其回款对应的具体合同，因此本公司原统计应收账款账龄时，对同一客户不区分合同，按先发生先收回的原则统计各期末客户欠款账龄。为了更加精细化的管理，更准确、合理反映公司经营情况，本公司重新按逐个项目为单位统计各期末应收账款账龄，并由主要客户对公司无法单方面按项目认定的应收账款予以确认；同时因销售合同约定的付款方式不同，本公司重新梳理了项目合同条款，根据合同约定付款方式不同，对应收账款按组合重新划分账龄，并在各组合基础上按照迁徙率法确定预期信用损失率，重新计提预期信用损失。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

## (二) 挂牌公司更正事项影响

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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 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

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

#### 对合并财务报表及金额的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	36,040,894.27	-107,648.49	35,933,245.78	-0.30%
应收账款	91,976,645.74	-5,014,603.28	86,962,042.46	-5.45%
合同资产	496,092.58	-344,352.22	151,740.36	-69.41%
流动资产合计	236,928,493.09	-5,466,603.99	231,461,889.10	-2.31%
递延所得税资产	1,725,107.62	946,866.13	2,671,973.75	54.89%
其他非流动资产	1,526,126.97	-92,436.90	1,433,690.07	-6.06%
非流动资产合计	13,201,105.30	854,429.23	14,055,534.53	6.47%
资产总计	250,129,598.39	-4,612,174.76	245,517,423.63	-1.84%
合同负债	95,575.22	666,725.66	762,300.88	697.59%
其他流动负债	950,624.78	86,674.34	1,037,299.12	9.12%
流动负债合计	126,517,753.53	753,400.00	127,271,153.53	0.60%
负债合计	130,562,059.06	753,400.00	131,315,459.06	0.58%
资本公积	96,968,153.32	-4,570,683.44	92,397,469.88	-4.71%
盈余公积	1,351,359.00	-197,989.00	1,153,370.00	-14.65%
未分配利润	14,926,719.01	-596,902.32	14,329,816.69	-4.00%

归属于母公司所有者权益合计	119,567,539.33	-5,365,574.76	114,201,964.57	-4.49%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	119,567,539.33	-5,365,574.76	114,201,964.57	-4.49%
负债和所有者权益总计	250,129,598.39	-4,612,174.76	245,517,423.63	-1.84%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.41%	-1.28%	17.13%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	17.70%	-1.30%	16.40%	-
营业收入	125,740,677.10	-	125,740,677.10	-
信用减值损失	-779,072.42	-2,407,600.69	-3,186,673.11	309.03%
资产减值损失	-1,014,815.60	48,417.88	-966,397.72	-4.77%
营业利润	18,808,303.26	-2,359,182.81	16,449,120.45	-12.54%
利润总额	19,188,117.06	-2,359,182.81	16,828,934.25	-12.30%
所得税费用	979,317.81	-353,877.42	625,440.39	-36.14%
净利润	18,208,799.25	-2,005,305.39	16,203,493.86	-11.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,208,799.25	-2,005,305.39	16,203,493.86	-11.01%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,513,576.72	-2,005,305.39	15,508,271.33	-11.45%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	20,441,453.14	-147,164.80	20,294,288.34	-0.72%

应收账款	115,715,599.14	-7,530,249.39	108,185,349.75	-6.51%
合同资产	157,831.89	-26,674.85	131,157.04	-16.90%
流动资产合计	270,240,922.00	-7,704,089.04	262,536,832.96	-2.85%
递延所得税资产	2,028,219.44	1,207,668.49	3,235,887.93	59.54%
其他非流动资产	2,190,948.91	-333,689.44	1,857,259.47	-15.23%
非流动资产合计	13,784,422.58	873,979.05	14,658,401.63	6.34%
资产总计	284,025,344.58	-6,830,109.99	277,195,234.59	-2.40%
合同负债	234,476.99	31,027.61	265,504.60	13.23%
流动负债合计	115,079,750.11	13,344.72	115,093,094.83	0.01%
负债合计	118,103,168.03	13,344.72	118,116,512.75	0.01%
资本公积	116,571,047.59	-4,570,683.44	112,000,364.15	-3.92%
盈余公积	1,348,953.00	-197,990.00	1,150,963.00	-14.68%
未分配利润	24,818,778.96	-2,074,781.27	22,743,997.69	-8.36%
归属于母公司所有者权益合计	165,922,176.55	-6,843,454.71	159,078,721.84	-4.12%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	165,922,176.55	-6,843,454.71	159,078,721.84	-4.12%
负债和所有者权益总计	284,025,344.58	-6,830,109.99	277,195,234.59	-2.40%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.43%	-0.76%	6.67%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	6.42%	-0.81%	5.61%	-
营业收入	77,925,858.34	-	77,925,858.34	-
信用减值损失	383,179.62	-1,686,347.14	-1,303,167.52	-440.09

				%
资产减值损失	-155,201.76	-52,335.17	-207,536.93	33.72%
营业利润	10,818,118.22	-1,738,682.31	9,079,435.91	-16.07%
利润总额	10,818,331.78	-1,738,682.31	9,079,649.47	-16.07%
所得税费用	1,034,653.62	-324,796.78	709,856.84	-31.39%
净利润	9,783,678.16	-1,413,885.53	8,369,792.63	-14.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	9,783,678.16	-1,413,885.53	8,369,792.63	-14.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	8,451,338.96	-1,413,885.53	7,037,453.43	-16.73%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	40,042,093.61	-91,114.05	39,950,979.56	-0.23%
应收账款	187,942,252.61	-11,531,514.64	176,410,737.97	-6.14%
合同资产	45,060.00	-7,997.08	37,062.92	-17.75%
流动资产合计	337,269,234.63	-11,630,625.77	325,638,608.86	-3.45%
递延所得税资产	3,207,387.17	1,770,377.17	4,977,764.34	55.20%
其他非流动资产	3,761,262.83	-171,888.71	3,589,374.12	-4.57%
非流动资产合计	23,034,763.35	1,598,488.46	24,633,251.81	6.94%
资产总计	360,303,997.98	-10,032,137.31	350,271,860.67	-2.78%
负债合计	161,014,859.63	-	161,014,859.63	-
资本公积	119,281,313.88	-4,570,683.44	114,710,630.44	-3.83%
盈余公积	3,358,605.00	-654,368.00	2,704,237.00	-19.48%
未分配利润	53,465,822.47	-4,807,085.87	48,658,736.60	-8.99%
归属于母公司所有者权益合计	199,289,138.35	-10,032,137.31	189,257,001.04	-5.03%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	199,289,138.35	-10,032,137.31	189,257,001.04	-5.03%
负债和所有者权益总计	360,303,997.98	-10,032,137.31	350,271,860.67	-2.78%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	24.97%	-1.78%	23.19%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	22.76%	-1.89%	20.87%	-
营业收入	205,598,553.75	-	205,598,553.75	-
信用减值损失	-800,530.61	-5,369,366.92	-6,169,897.53	670.73%
资产减值损失	-2,481,325.57	-120,706.67	-2,602,032.24	4.86%
营业利润	44,182,716.01	-5,490,073.59	38,692,642.42	-12.43%
利润总额	44,189,989.43	-5,490,073.59	38,699,915.84	-12.42%
所得税费用	3,685,621.34	-823,511.04	2,862,110.30	-22.34%
净利润	40,504,368.09	-4,666,562.55	35,837,805.54	-11.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	40,504,368.09	-4,666,562.55	35,837,805.54	-11.52%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	36,917,027.92	-4,666,562.55	32,250,465.37	-12.64%
少数股东损益	-	-	-	-

## 对母公司财务报表及金额的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	28,107,802.49	-90,099.39	28,017,703.10	-0.32%

应收账款	75,805,360.62	-5,015,058.30	70,790,302.32	-6.62%
合同资产	496,092.58	-344,352.22	151,740.36	-69.41%
流动资产合计	191,009,259.56	-5,449,509.91	185,559,749.65	-2.85%
递延所得税资产	1,053,715.20	944,302.02	1,998,017.22	89.62%
其他非流动资产	1,526,126.97	-92,436.90	1,433,690.07	-6.06%
非流动资产合计	16,203,495.33	851,865.12	17,055,360.45	5.26%
资产总计	207,212,754.89	-4,597,644.79	202,615,110.10	-2.22%
合同负债	-	666,725.66	666,725.66	-
其他流动负债	805,700.00	86,674.34	892,374.34	10.76%
流动负债合计	94,161,586.80	753,400.00	94,914,986.80	0.80%
负债合计	96,706,039.67	753,400.00	97,459,439.67	0.78%
资本公积	96,968,153.32	-4,570,683.44	92,397,469.88	-4.71%
盈余公积	1,351,359.00	-197,989.00	1,153,370.00	-14.65%
未分配利润	5,865,894.90	-582,372.35	5,283,522.55	-9.93%
归属于母公司所有者权益合计	110,506,715.22	-5,351,044.79	105,155,670.43	-4.84%
所有者权益合计	110,506,715.22	-5,351,044.79	105,155,670.43	-4.84%
负债和所有者权益总计	207,212,754.89	-4,597,644.79	202,615,110.10	-2.22%
营业收入	105,964,366.29	-	105,964,366.29	-
信用减值损失	-650,048.71	-2,377,700.78	-3,027,749.49	365.77%
资产减值损失	-305,558.79	48,417.88	-257,140.91	-15.85%
营业利润	13,751,930.13	-2,329,282.90	11,422,647.23	-16.94%
利润总额	13,783,443.20	-2,329,282.90	11,454,160.30	-16.90%
所得税费用	269,855.85	-349,392.44	-79,536.59	129.47%
净利润	13,513,587.35	-1,979,890.46	11,533,696.89	-14.65%
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	19,717,848.94	-148,435.89	19,569,413.05	-0.75%

应收账款	105,604,230.07	-7,471,983.76	98,132,246.31	-7.08%
合同资产	157,831.89	-26,674.85	131,157.04	-16.90%
流动资产合计	232,109,228.78	-7,647,094.50	224,462,134.28	-3.29%
递延所得税资产	1,364,898.20	1,148,007.03	2,512,905.23	84.11%
其他非流动资产	2,190,948.91	-333,689.44	1,857,259.47	-15.23%
非流动资产合计	16,692,798.79	814,317.59	17,507,116.38	4.88%
资产总计	248,802,027.57	-6,832,776.91	241,969,250.66	-2.75%
流动负债合计	97,511,385.18	-17,682.89	97,493,702.29	-0.02%
负债合计	98,705,574.50	-64,141.02	98,641,433.48	-0.06%
资本公积	116,571,047.59	-4,570,683.44	112,000,364.15	-3.92%
盈余公积	1,348,953.00	-197,990.00	1,150,963.00	-14.68%
未分配利润	8,993,055.48	-1,999,962.45	6,993,093.03	-22.24%
归属于母公司所有者权益合计	150,096,453.07	-6,768,635.89	143,327,817.18	-4.51%
所有者权益合计	150,096,453.07	-6,768,635.89	143,327,817.18	-4.51%
负债和所有者权益总计	248,802,027.57	-6,832,776.91	241,969,250.66	-2.75%
营业收入	65,330,020.64	-	65,330,020.64	-
信用减值损失	252,156.23	-1,615,419.07	-1,363,262.84	-640.64%
资产减值损失	22,859.88	-52,335.17	-29,475.29	-228.94%
营业利润	2,860,029.71	-1,667,754.24	1,192,275.47	-58.31%
利润总额	2,860,029.71	-1,667,754.24	1,192,275.47	-58.31%
所得税费用	-308,045.21	-250,163.14	-558,208.35	81.21%
净利润	3,168,074.92	-1,417,591.10	1,750,483.82	-44.75%
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	40,042,093.61	-91,114.05	39,950,979.56	-0.23%
应收账款	149,854,276.23	-11,393,505.58	138,460,770.65	-7.60%
合同资产	45,060.00	-7,997.08	37,062.92	-17.75%

流动资产合计	278,631,454.82	-11,492,616.71	267,138,838.11	-4.12%
递延所得税资产	2,077,785.00	1,749,675.81	3,827,460.81	84.21%
其他非流动资产	3,761,262.83	-171,888.71	3,589,374.12	-4.57%
非流动资产合计	26,391,165.94	1,577,787.10	27,968,953.04	5.98%
资产总计	305,022,620.76	-9,914,829.61	295,107,791.15	-3.25%
资本公积	119,281,313.88	-4,570,683.44	114,710,630.44	-3.83%
盈余公积	3,358,605.00	-654,368.00	2,704,237.00	-19.48%
未分配利润	23,911,856.68	-4,689,778.17	19,222,078.51	-19.61%
归属于母公司所有者权益合计	169,735,172.56	-9,914,829.61	159,820,342.95	-5.84%
所有者权益合计	169,735,172.56	-9,914,829.61	159,820,342.95	-5.84%
负债和所有者权益总计	305,022,620.76	-9,914,829.61	295,107,791.15	-3.25%
营业收入	162,703,106.05	-	162,703,106.05	-
信用减值损失	-787,110.85	-5,248,451.94	-6,035,562.79	666.80%
资产减值损失	-1,133,696.87	-120,706.67	-1,254,403.54	10.65%
营业利润	21,186,595.02	-5,369,158.61	15,817,436.41	-25.34%
利润总额	21,203,619.83	-5,369,158.61	15,834,461.22	-25.32%
所得税费用	1,107,091.71	-805,373.79	301,717.92	-72.75%
净利润	20,096,528.12	-4,563,784.82	15,532,743.30	-22.71%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》有关规定，公司监事会对前期会计差错更正进行了审核，并发表书面审核意见如下：

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》和相关法律法规的规定，更正后的财务报表能够更加客观公允、准确地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。本次更正事项的审议程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

监事会同意本次前期会计差错更正事项。

## 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，我们认为：公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》的相关规定，将 2022 年度、2023 年 1-6 月、2023 年度会计差错进行更正，致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度、2023 年度会计差错更正进行了鉴证，并出具了《关于北京华科海讯科技股份有限公司前期会计差错更正的专项鉴证报告》，符合有关法律、法规、规范性文件和证券监督管理机构的相关要求，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司或股东特别是中小股东利益的情形。

综上，我们一致同意该议案，并同意将该议案提交公司 2024 年第三次临时股东大会审议。

## 六、备查文件

- 1、《北京华科海讯科技股份有限公司第一届董事会第十三次会议决议》；
- 2、《北京华科海讯科技股份有限公司第一届监事会第八次会议决议》；
- 3、《北京华科海讯科技股份有限公司独立董事关于第一届董事会第十三次会议相关事项的独立意见》；
- 4、《关于北京华科海讯科技股份有限公司前期会计差错更正的专项鉴证报告》（致同专字（2024）第 110A013641 号）。

北京华科海讯科技股份有限公司

董事会

2024年6月12日