

**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**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告

前期会计差错更正专项说明

1-5

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全体股东：

我们接受北京华科海讯科技股份有限公司（以下简称“华科股份公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华科股份公司 2022 年度、2023 年度的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度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 6 日、2024 年 3 月 28 日出具了报告号为致同审字（2023）第 110A007907 号、致同审字（2024）第 110A005615 号的无保留意见审计报告。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的华科股份公司前期会计差错专项说明（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》和《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，编制华科股份公司前期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科股份公司管理层的责任。

治理层负责监督前期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，

我们结合华科股份公司实际情况，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，我们认为后附的华科股份公司编制的前期会计差错更正专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了 2022 年度、2023 年度会计差错情况。

四、其他事项

为了更好地理解华科股份公司前期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。

本专项报告仅供华科股份公司披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年六月十一日

北京华科海讯科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

北京华科海讯科技股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 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、2023 年度的合并财务报表及母公司财务报表进行了修改。

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，现将会计差错情况说明如下：

一、前期会计差错的原因

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。

二、具体的会计处理

追溯调整资产、负债以及损益等相关科目在财务报表的列报，将资产、负债、损益相关科目准确反映在 2022 年度、2023 年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述会计差错影响财务报表及金额如下：

1、对 2022 年度合并财务报表及金额影响

项目	更正前	更正后	调整数
应收票据	36,040,894.27	35,933,245.78	-107,648.49
应收账款	91,976,645.74	86,962,042.46	-5,014,603.28
合同资产	496,092.58	151,740.36	-344,352.22

项目	更正前	更正后	调整数
流动资产合计	236,928,493.09	231,461,889.10	-5,466,603.99
递延所得税资产	1,725,107.62	2,671,973.75	946,866.13
其他非流动资产	1,526,126.97	1,433,690.07	-92,436.90
非流动资产合计	13,201,105.30	14,055,534.53	854,429.23
资产总计	250,129,598.39	245,517,423.63	-4,612,174.76
合同负债	95,575.22	762,300.88	666,725.66
其他流动负债	950,624.78	1,037,299.12	86,674.34
流动负债合计	126,517,753.53	127,271,153.53	753,400.00
负债合计	130,562,059.06	131,315,459.06	753,400.00
资本公积	96,968,153.32	92,397,469.88	-4,570,683.44
盈余公积	1,351,359.00	1,153,370.00	-197,989.00
未分配利润	14,926,719.01	14,329,816.69	-596,902.32
归属于母公司股东权益合计	119,567,539.33	114,201,964.57	-5,365,574.76
股东权益合计	119,567,539.33	114,201,964.57	-5,365,574.76
负债和股东权益总计	250,129,598.39	245,517,423.63	-4,612,174.76
信用减值损失	-779,072.42	-3,186,673.11	-2,407,600.69
资产减值损失	-1,014,815.60	-966,397.72	48,417.88
营业利润	18,808,303.26	16,449,120.45	-2,359,182.81
利润总额	19,188,117.06	16,828,934.25	-2,359,182.81
所得税费用	979,317.81	625,440.39	-353,877.42
净利润	18,208,799.25	16,203,493.86	-2,005,305.39
归属于母公司股东的净利润	18,208,799.25	16,203,493.86	-2,005,305.39
归属于挂牌公司股东的扣除 非经常性损益后的净利润	17,513,576.72	15,508,271.33	-2,005,305.39
加权平均净资产收益率 % (依据归属于挂牌公司股东 的净利润计算)	18.41	17.13	
加权平均净资产收益率 % (依据归属于挂牌公司股东 的扣除非经常性损益后的净 利润计算)	17.70	16.40	

2、对 2022 年度母公司财务报表及金额影响

项目	更正前	更正后	调整数
应收票据	28,107,802.49	28,017,703.10	-90,099.39
应收账款	75,805,360.62	70,790,302.32	-5,015,058.30

项目	更正前	更正后	调整数
合同资产	496,092.58	151,740.36	-344,352.22
流动资产合计	191,009,259.56	185,559,749.65	-5,449,509.91
递延所得税资产	1,053,715.20	1,998,017.22	944,302.02
其他非流动资产	1,526,126.97	1,433,690.07	-92,436.90
非流动资产合计	16,203,495.33	17,055,360.45	851,865.12
资产总计	207,212,754.89	202,615,110.10	-4,597,644.79
合同负债		666,725.66	666,725.66
其他流动负债	805,700.00	892,374.34	86,674.34
流动负债合计	94,161,586.80	94,914,986.80	753,400.00
负债合计	96,706,039.67	97,459,439.67	753,400.00
资本公积	96,968,153.32	92,397,469.88	-4,570,683.44
盈余公积	1,351,359.00	1,153,370.00	-197,989.00
未分配利润	5,865,894.90	5,283,522.55	-582,372.35
归属于母公司股东权益合计	110,506,715.22	105,155,670.43	-5,351,044.79
股东权益合计	110,506,715.22	105,155,670.43	-5,351,044.79
负债和股东权益总计	207,212,754.89	202,615,110.10	-4,597,644.79
信用减值损失	-650,048.71	-3,027,749.49	-2,377,700.78
资产减值损失	-305,558.79	-257,140.91	48,417.88
营业利润	13,751,930.13	11,422,647.23	-2,329,282.90
利润总额	13,783,443.20	11,454,160.30	-2,329,282.90
所得税费用	269,855.85	-79,536.59	-349,392.44
净利润	13,513,587.35	11,533,696.89	-1,979,890.46

3、对 2023 年度合并财务报表及金额影响

项目	更正前	更正后	调整数
应收票据	40,042,093.61	39,950,979.56	-91,114.05
应收账款	187,942,252.61	176,410,737.97	-11,531,514.64
合同资产	45,060.00	37,062.92	-7,997.08
流动资产合计	337,269,234.63	325,638,608.86	-11,630,625.77
递延所得税资产	3,207,387.17	4,977,764.34	1,770,377.17
其他非流动资产	3,761,262.83	3,589,374.12	-171,888.71
非流动资产合计	23,034,763.35	24,633,251.81	1,598,488.46
资产总计	360,303,997.98	350,271,860.67	-10,032,137.31
资本公积	119,281,313.88	114,710,630.44	-4,570,683.44

项目	更正前	更正后	调整数
盈余公积	3,358,605.00	2,704,237.00	-654,368.00
未分配利润	53,465,822.47	48,658,736.60	-4,807,085.87
归属于母公司股东权益合计	199,289,138.35	189,257,001.04	-10,032,137.31
股东权益合计	199,289,138.35	189,257,001.04	-10,032,137.31
负债和股东权益总计	360,303,997.98	350,271,860.67	-10,032,137.31
信用减值损失	-800,530.61	-6,169,897.53	-5,369,366.92
资产减值损失	-2,481,325.57	-2,602,032.24	-120,706.67
营业利润	44,182,716.01	38,692,642.42	-5,490,073.59
利润总额	44,189,989.43	38,699,915.84	-5,490,073.59
所得税费用	3,685,621.34	2,862,110.30	-823,511.04
净利润	40,504,368.09	35,837,805.54	-4,666,562.55
归属于母公司股东的净利润	40,504,368.09	35,837,805.54	-4,666,562.55
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,917,027.92	32,250,465.37	-4,666,562.55
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	24.97	23.19	
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	22.76	20.87	

4、对 2023 年度母公司财务报表及金额影响

项目	更正前	更正后	调整数
应收票据	40,042,093.61	39,950,979.56	-91,114.05
应收账款	149,854,276.23	138,460,770.65	-11,393,505.58
合同资产	45,060.00	37,062.92	-7,997.08
流动资产合计	278,631,454.82	267,138,838.11	-11,492,616.71
递延所得税资产	2,077,785.00	3,827,460.81	1,749,675.81
其他非流动资产	3,761,262.83	3,589,374.12	-171,888.71
非流动资产合计	26,391,165.94	27,968,953.04	1,577,787.10
资产总计	305,022,620.76	295,107,791.15	-9,914,829.61
资本公积	119,281,313.88	114,710,630.44	-4,570,683.44
盈余公积	3,358,605.00	2,704,237.00	-654,368.00
未分配利润	23,911,856.68	19,222,078.51	-4,689,778.17
归属于母公司股东权益合计	169,735,172.56	159,820,342.95	-9,914,829.61

项目	更正前	更正后	调整数
股东权益合计	169,735,172.56	159,820,342.95	-9,914,829.61
负债和股东权益总计	305,022,620.76	295,107,791.15	-9,914,829.61
信用减值损失	-787,110.85	-6,035,562.79	-5,248,451.94
资产减值损失	-1,133,696.87	-1,254,403.54	-120,706.67
营业利润	21,186,595.02	15,817,436.41	-5,369,158.61
利润总额	21,203,619.83	15,834,461.22	-5,369,158.61
所得税费用	1,107,091.71	301,717.92	-805,373.79
净利润	20,096,528.12	15,532,743.30	-4,563,784.82

本专项说明业经北京华科海讯科技股份有限公司董事会于 2024 年 6 月 11 日批准对外报出。

北京华科海讯科技股份有限公司

2024 年 6 月 11 日

