

天津恒达文博科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

德皓核字[2025] 00000432 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

天津恒达文博科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

（截止 2024 年 12 月 31 日）

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-6

前期重大差错更正的专项说明

德皓核字[2025] 00000432 号

天津恒达文博科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了天津恒达文博科技股份有限公司（以下简称恒达科技）2024 年度财务报表。根据《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》和上海证券交易所的相关规定，就恒达科技前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是恒达科技的责任。除了对恒达科技实施 2024 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解恒达科技 2024 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将恒达科技 2024 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

公司营业收入履约义务的划分，租赁房屋建筑物财务核算不准确，个别使用权资产折旧核算科目有误，研发费用核算不准确，平台股份支付的递延所得税核算等等问题。

二、具体的会计处理

（一）2023 年度

1.2023 年 4 月，公司向中国建设银行陕西省分行销售考古场馆智慧化系统建设项目软件系统及 5 年运维服务、计算机硬件产品及 5 年维护服务。公司根据硬件产品和软件系统验收单全额确认收入，未单独识别运维服务的履约义务并确认相关收入，不符合《企业会计准则第 14 号——收入》第九条相关规定。调减营业收入 700,996.46 元，调增合同负债 700,996.46 元。应交税费调减 105,149.47 元，所得税调减 105,149.47 元。

2. 公司租赁房屋建筑物财务核算不准确，个别租赁房产未确认使用权资产对天津福信物业服务有限公司租赁滨海高新区华苑产业区榕苑路 15 号 1-B-301 进行使用权资产核算。使用权资产调增 256,356.68 元，应付账款调增 21,467.89 元，一年内到期的非流动负债调增 75,531.41 元，租赁负债调增 183,624.75，营业成本调减 1,808.61 元，财务费用调增 13,837.26 元，年初未分配利润调减 12,238.72 元。递延所得税资产调增 38,873.42 元，递延所得税负债调增 38,453.5 元，应交税费调增 419.92 元

3.公司个别使用权资产折旧核算科目有误。公司租赁位于华苑产业区榕苑路 15 号作为库房，折旧计入管理费用，账务核算科目有误。营业成本调增 276,076.41 元，管理费用调减 276,076.41 元。

4. 公司研发费用核算不准确，存在将部分主营业务相关项目交通差旅费计入研发费用的情况。销售费用调增 86,057.96 元，研发费用调减 86,057.96 元。

5. 公司分别于 2021 年 6 月、2022 年 3 月通过员工持股平台对员工实施股权激励。公司按照股份支付进行账务核算，在计算企业所得税时将当期股份支付费用进行纳税调增，并确认递延所得税资产。前

述会计处理与《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 18 号)相关规定不符。递延所得税资产调减 807,249.99 元, 应交税费调减 8,889.96 元, 所得税费用调增 351,535.74 元, 年初未分配利润调减 464,604.21 元。

6. 合同资产对于回款受限的识别进行更正, 应收账款调增 6,996,960.23 元, 合同资产调减 6,996,960.23 元, 信用减值损失调增 368,261.06, 资产减值损失调减 368,261.06 元。

7. 抵消租赁影响数按净额列示, 递延所得税资产调减 211,910.17 元, 递延所得税负债调减 211,910.17 元。

8. 利润变动影响造成盈余公积调减 140,722.92 元。

(二) 2022 年度

1. 公司租赁房屋建筑物财务核算不准确, 个别租赁房产未确认使用权资产对天津福信物业服务有限公司租赁滨海高新区华苑产业区榕苑路 15 号 1-B-301 进行使用权资产核算。使用权资产调增 333,263.68 元, 预付账款调减 14,311.94 元, 一年内到期的非流动负债调增 72,034.3 元, 租赁负债调增 259,156.16 元, 营业成本调增 1,179.6 元, 财务费用调增 11,059.12 元, 递延所得税资产调增 49,678.56 元, 递延所得税负债调增 49,989.56 元, 应交税费调减 311 元

2. 公司分别于 2021 年 6 月、2022 年 3 月通过员工持股平台对员工实施股权激励。公司按照股份支付进行账务核算, 在计算企业所得税时将当期股份支付费用进行纳税调增, 并确认递延所得税资产。前述会计处理与《国家税务总局关于我国居民企业实行股权激励计划有关企业所得税处理问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 18 号)相关规定不符。递延所得税资产调减 466,440 元, 应交税费调减

1,835.79 元，所得税费用调增 305,529.21 元。

3.抵消租赁影响数按净额列示，递延所得税资产调减 52,304.66 元，递延所得税负债调减 52,304.66 元。

4.利润变动影响造成盈余公积调减 47,684.29 元

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度、2023 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	30,829,699.47	6,996,960.23	37,826,659.70
合同资产	11,082,647.88	-6,996,960.23	4,085,687.65
使用权资产	1,189,368.36	256,356.68	1,445,725.04
递延所得税资产	5,840,136.83	-980,286.74	4,859,850.09
应付账款	12,351,824.43	21,467.89	12,373,292.32
合同负债	71,368,449.96	700,996.46	72,069,446.42
应交税费	4,296,539.55	-95,839.59	4,200,699.96
一年内到期的非流动负债	418,216.87	75,531.41	493,748.28
租赁负债	735,361.39	183,624.75	918,986.14
递延所得税负债	3,277,984.68	-173,456.67	3,104,528.01
盈余公积	25,641,635.02	-140,722.92	25,500,912.10
未分配利润	68,862,987.45	-1,295,531.39	67,567,456.06
营业收入	272,943,758.39	-700,996.46	272,242,761.93
营业成本	120,145,099.47	274,267.80	120,419,367.27
销售费用	50,901,691.22	86,057.96	50,987,749.18
管理费用	19,705,482.12	-276,076.41	19,429,405.71
研发费用	33,825,154.91	-86,057.96	33,739,096.95
财务费用	-2,497,437.53	13,837.26	-2,483,600.27
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,203,865.11	-368,261.06	-1,572,126.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,244,285.97	368,261.06	-876,024.91
所得税	1,733,078.12	246,386.27	1,979,464.39

（二）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付账款	4,204,233.69	-14,311.94	4,189,921.75
使用权资产	1,613,985.31	333,263.68	1,947,248.99
递延所得税资产	7,043,189.14	-469,066.10	6,574,123.04
应交税费	2,652,615.94	-2,146.79	2,650,469.15
一年内到期的非流动负债	607,544.25	72,034.30	679,578.55
租赁负债	930,304.18	259,156.16	1,189,460.34
递延所得税负债	3,661,422.23	-2,315.10	3,659,107.13
盈余公积	22,544,985.99	-47,684.29	22,497,301.70
未分配利润	13,761,454.51	-429,158.64	13,332,295.87
营业成本	69,894,524.10	1,179.60	69,895,703.70
财务费用	-3,977,984.09	11,059.12	-3,966,924.97
所得税	658,308.22	305,529.21	963,837.43

对母公司财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	29,635,337.13	6,996,960.23	36,632,297.36
合同资产	10,987,320.53	-6,996,960.23	3,990,360.30
使用权资产	1,167,399.39	256,356.68	1,423,756.07
递延所得税资产	3,884,058.42	-751,881.57	3,132,176.85
应付账款	14,512,432.54	21,467.89	14,533,900.43
合同负债	68,460,663.21	700,996.46	69,161,659.67
应交税费	3,296,973.17	-108,369.65	3,188,603.52
一年内到期的非流动负债	418,216.87	75,531.41	493,748.28
租赁负债	735,361.39	183,624.75	918,986.14
递延所得税负债	3,097,782.04	38,453.50	3,136,235.54
盈余公积	25,641,635.02	-140,722.92	25,500,912.10
未分配利润	82,677,734.07	-1,266,506.33	81,411,227.74
营业收入	198,829,273.64	-700,996.46	198,128,277.18
营业成本	101,711,186.84	274,267.80	101,985,454.64
销售费用	35,483,253.21	18,630.36	35,501,883.57
管理费用	14,244,995.98	-276,076.41	13,968,919.57
研发费用	23,746,999.60	-18,630.36	23,728,369.24
财务费用	-2,894,051.10	13,837.26	-2,880,213.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-802,148.82	-368,261.06	-1,170,409.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,217,206.26	368,261.06	-848,945.20

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
所得税	1,881,679.97	217,361.21	2,099,041.18

（二）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
预付账款	2,667,114.97	-14,311.94	2,652,803.03
使用权资产	1,288,534.03	333,263.68	1,621,797.71
递延所得税资产	4,885,740.58	-416,761.44	4,468,979.14
应交税费	2,148,129.58	-2,146.79	2,145,982.79
一年内到期的非流动负债	296,233.59	72,034.30	368,267.89
租赁负债	930,304.18	259,156.16	1,189,460.34
递延所得税负债	3,029,506.67	49,989.56	3,079,496.23
盈余公积	22,544,985.99	-47,684.29	22,497,301.70
未分配利润	54,807,892.82	-429,158.64	54,378,734.18
营业成本	66,910,794.09	1,179.60	66,911,973.69
财务费用	-4,065,732.42	11,059.12	-4,054,673.30
所得税	888,018.24	305,529.21	1,193,547.45

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

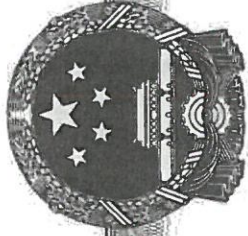
焦健

中国·北京

中国注册会计师：

高晓普

二〇二五年三月十八日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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。

名称 北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；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。）

登记机关



2024 年 12 月 18 日



证书序号: 0020297

明 说

《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。

名称：北京德恒律师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师:

经营场所：北京市丰台区西四环普华广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月1日

发证机关 北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制



发证日期: 2015 年 12 月 09 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 高晓峰
证书编号: 110001540220

2010

2011

年度检验登记
Annual Renewal Regi

本证书年检合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 高晓峰
性别: 女
出生日期: 1982-08-05
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 411325198208054067

10001540220

北京注册会计师协会

发证日期: 2008年11月

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
Agent for holder to be transferred to

大信

2011年12月27日

同意调入
Agent for holder to be transferred to

大信

2011年12月27日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书年检合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 高晓峰
证书编号: 110001540220

2010

2011

年度检验登记
Annual Renewal Regi

本证书年检合格。
This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 高晓峰
性别: 女
出生日期: 1982-08-05
工作单位: 利安达会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 411325198208054067

10001540220

北京注册会计师协会

发证日期: 2008年11月