

天津恒达文博科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告
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
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

(截止 2024 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一.	前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二.	天津恒达文博科技股份有限公司前期会计差 错更正专项说明	1-6



前期差错更正专项说明的 鉴证报告

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：

我们接受委托，审核了后附的天津恒达文博科技股份有限公司（以下简称“恒达科技”）编制的《前期差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，恒达科技责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对恒达科技管理层编制的《前期差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期差错更正专项说明》是否不存在错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要



的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，恒达科技编制的《前期差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了恒达科技前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供恒达科技向全国中小企业股份转让系统报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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 

焦健

中国注册会计师:

高晓普 

高晓普

二〇二五年三月十八日



天津恒达文博科技股份有限公司 前期差错更正专项说明

天津恒达文博科技股份有限公司（以下简称“本公司”）发现以下前期会计差错。本公司已对 2023 年度、2022 年度财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《中国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2022-2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期差错更正的原因

（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

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的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 2023 年度、2022 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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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



三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

(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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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
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	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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



天津恒达文博科技股份有限公司
前期差错更正专项说明

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
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

天津恒达文博科技股份有限公司



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

北京市西城区阜成门外大街31号5层

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。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2024年12月18日



企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0020297

说明

《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。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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
 2024年7月12日

中华人民共和国财政部制

此件仅用于业务报告专用,复印无效。



会计师事务所 执业证书

名称: 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙) 杨雄
 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南路首汇广场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4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
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
年 月 日

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

同意调入
Agree to be transferred in



同意调出
Agree to be transferred out



注意事项

- 注册会计师执行业务，必须对原单位业务进行交接，不得转让、涂改、出借证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改、出借。
- 注册会计师停止执业及业务时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，补发新证书。

NOTES

- When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting his/her business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revoking after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 熊健
Full name: 熊健
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-07-15
Date of birth: 1972-07-15
工作单位: 泰康众诚会计师事务所有限公司
Working unit: 泰康众诚会计师事务所有限公司
身份证号码: 230703197207150229
Identity card No.: 230703197207150229

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: 130000332105
No. of Certificate: 130000332105

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Heilongjiang Institute of CPAs

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会





姓名: 高晓蓉

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: 411325198208054567

年度检验章

Annual Renewal Regp




2017.3.20

证书编号: 110011540220

北京注册会计师协会

发证日期: 2008.11.11

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.



姓名: 高晓蓉

证书编号: 110011540220



注册会计师事务所变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

变更事项: 变更工作单位

原工作单位: 立信会计师事务所

现工作单位: 立信会计师事务所

变更日期: 2017.12.27

变更人: 王信

变更日期: 2017.12.27

年度检验章

Annual Renewal Regp

证书编号: 11010210138258

北京注册会计师协会

发证日期: 2008.11.11

