

证券代码：874709

证券简称：华大海天

主办券商：中信建投

杭州华大海天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

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》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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度的合并及母公司财务报表。

公司于 2025 年 8 月 19 日召开第二届董事会第六次会议、第二届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，同意公司根据相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并追溯调整 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度的财务报表。

本次更正无需提交股东会批准。

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：根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号-现金流量的分类》规定，若银行承兑汇票贴现不符合金融资产终止确认条件，因票据贴现取得的现金在资产负债表中应确认为一项借款，该现金流入在现金流量表中相应分类为筹资活动现金流量；若银行承兑汇票贴现符合金融资产终止确认的条件，相关现金流入则分类为经营活动现金流量。公司对不符合金融资产终止确认条件部分的银行承兑汇票贴现的现金流列示的前期差错采用追溯重述法进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次涉及的前期差错更正事项，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《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，能够更加客观、准确地反映公司的现金流量，有利于提高公司财务信息质量，同意对公司涉及的前期会计差错进行更正及追溯调整。

(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 年度、2024 年 1-6 月、2024 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

单位：元

项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	782,892,262.32	0.00	782,892,262.32	0.00%
负债合计	293,206,934.86	0.00	293,206,934.86	0.00%
未分配利润	220,721,453.86	0.00	220,721,453.86	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	489,685,327.46	0.00	489,685,327.46	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	489,685,327.46	0.00	489,685,327.46	0.00%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	13.86%	0.00%	13.86%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	13.27%	0.00%	13.27%	-
营业收入	536,985,038.19	0.00	536,985,038.19	0.00%
净利润	63,466,809.40	0.00	63,466,809.40	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	63,466,809.40	0.00	63,466,809.40	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非	60,771,920.09	0.00	60,771,920.09	0.00%

后)				
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	681,911,888.07	0.00	681,911,888.07	0.00%
负债合计	228,914,777.64	0.00	228,914,777.64	0.00%
未分配利润	189,900,554.61	0.00	189,900,554.61	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	452,997,110.43	0.00	452,997,110.43	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	452,997,110.43	0.00	452,997,110.43	0.00%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	6.09%	0.00%	6.09%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	6.42%	0.00%	6.42%	-
营业收入	250,799,855.55	0.00	250,799,855.55	0.00%
净利润	26,778,592.37	0.00	26,778,592.37	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	26,778,592.37	0.00	26,778,592.37	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	28,211,239.84	0.00	28,211,239.84	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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
资产总计	687,039,937.19	0.00	687,039,937.19	0.00%

负债合计	260,821,419.13	0.00	260,821,419.13	0.00%
未分配利润	163,121,962.24	0.00	163,121,962.24	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	426,218,518.06	0.00	426,218,518.06	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	426,218,518.06	0.00	426,218,518.06	0.00%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	22.37%	0.00%	22.37%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	20.56%	0.00%	20.56%	-
营业收入	504,572,920.70	0.00	504,572,920.70	0.00%
净利润	85,338,026.94	0.00	85,338,026.94	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	85,338,026.94	0.00	85,338,026.94	0.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	78,454,235.40	0.00	78,454,235.40	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%
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
资产总计	553,043,851.99	0.00	553,043,851.99	0.00%
负债合计	214,189,396.50	0.00	214,189,396.50	0.00%
未分配利润	118,443,218.34	0.00	118,443,218.34	0.00%
归属于母公司所有者 权益合计	338,854,455.49	0.00	338,854,455.49	0.00%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	338,854,455.49	0.00	338,854,455.49	0.00%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	16.46%	0.00%	16.46%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.33%	0.00%	15.33%	-
营业收入	445,702,270.01	0.00	445,702,270.01	0.00%
净利润	51,532,085.98	0.00	51,532,085.98	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,532,085.98	0.00	51,532,085.98	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	48,003,247.90	0.00	48,003,247.90	0.00%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

公司本次更正事项对上述数据未发生调整变化，本次重要前期差错更正事项对公司现金流量产生影响，具体如下：

(一) 对合并现金流量表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	329,119,272.51	-8,899,060.14	320,220,212.37
经营活动现金流入小计	339,137,316.06	-8,899,060.14	330,238,255.92
购买商品、接受劳务支付的现金	236,723,440.84	-40,853.32	236,682,587.52
经营活动现金流出小计	304,869,639.96	-40,853.32	304,828,786.64
经营活动产生的现金流量净额	34,267,676.10	-8,858,206.82	25,409,469.28
收到其他与筹资活动有关的现金		8,858,206.82	8,858,206.82
筹资活动现金流入小计		8,858,206.82	8,858,206.82

筹资活动产生的现金流量净额	15,147,509.73	8,858,206.82	24,005,716.55
---------------	---------------	--------------	---------------

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	338,056,642.67	-13,903,363.33	324,153,279.34
经营活动现金流入小计	344,618,900.27	-13,903,363.33	330,715,536.94
经营活动产生的现金流量净额	26,877,324.99	-13,903,363.33	12,973,961.66
收到其他与筹资活动有关的现金		13,903,363.33	13,903,363.33
筹资活动现金流入小计	38,015,235.63	13,903,363.33	51,918,598.96
筹资活动产生的现金流量净额	10,994,837.03	13,903,363.33	24,898,200.36

3. 2024 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	165,209,108.66	-3,212,052.92	161,997,055.74
经营活动现金流入小计	168,917,401.47	-3,212,052.92	165,705,348.55
经营活动产生的现金流量净额	-18,387,823.69	-3,212,052.92	-21,599,876.61
收到其他与筹资活动有关的现金		3,212,052.92	3,212,052.92
筹资活动现金流入小计	24,000,000.00	3,212,052.92	27,212,052.92
筹资活动产生的现金流量净额	-2,244,745.84	3,212,052.92	967,307.08

4. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	373,023,946.48	-3,212,052.92	369,811,893.56
经营活动现金流入小计	387,001,033.58	-3,212,052.92	383,788,980.66
经营活动产生的现金流量净额	33,983,729.09	-3,212,052.92	30,771,676.17
收到其他与筹资活动有关的现金		3,212,052.92	3,212,052.92
筹资活动现金流入小计	34,000,000.00	3,212,052.92	37,212,052.92

筹资活动产生的现金流量净额	-2,731,113.84	3,212,052.92	480,939.08
---------------	---------------	--------------	------------

(二) 对母公司现金流量表的影响

1. 2024年1-6月

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	126,715,666.35	-3,212,052.92	123,503,613.43
经营活动现金流入小计	127,323,347.99	-3,212,052.92	124,111,295.07
经营活动产生的现金流量净额	-5,185,961.50	-3,212,052.92	-8,398,014.42
收到其他与筹资活动有关的现金		3,212,052.92	3,212,052.92
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	3,212,052.92	13,212,052.92
筹资活动产生的现金流量净额	-2,198,158.34	3,212,052.92	1,013,894.58

2. 2024年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	287,005,414.87	-3,212,052.92	283,793,361.95
经营活动现金流入小计	291,596,255.27	-3,212,052.92	288,384,202.35
经营活动产生的现金流量净额	39,173,075.54	-3,212,052.92	35,961,022.62
收到其他与筹资活动有关的现金		3,212,052.92	3,212,052.92
筹资活动现金流入小计	20,000,000.00	3,212,052.92	23,212,052.92
筹资活动产生的现金流量净额	-2,450,547.22	3,212,052.92	761,505.70

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：《杭州华大海天科技股份有限公司前期会计重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2025〕16056号）及相应更正后的财务报表及附注内容真实、准确，该等更正是必要的、合理的，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，如实反映了公司实际情况，能够维护中小投资者的利益，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形。综上，审计委员会同意本次会计差错更正。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：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《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，能够更加客观、准确地反映公司的现金流量,有利于提高公司财务信息质量，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的相关报告内容真实、准确，本次会计差错更正符合法律、法规及规范性文件的要求，本次更正是必要的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确地反映相关年度的现金流量，决策程序符合法律法规和《公司章程》等相关规定，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

七、备查文件

- 1、《杭州华大海天科技股份有限公司第二届董事会第六次会议决议》；
- 2、《杭州华大海天科技股份有限公司第二届监事会第五次会议决议》；
- 3、天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的关于杭州华大海天科技股份有限公司《重要前期差错更正情况的鉴证报告》。

杭州华大海天科技股份有限公司

董事会

2025年8月21日