

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、资质（证明）材料复印件·····	第 11—14 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16056 号

杭州华大海天科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的杭州华大海天科技股份有限公司（以下简称华大海天公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供华大海天公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

华大海天公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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华大海天公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，华大海天公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对华大海天公司 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年八月十九日

杭州华大海天科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

杭州华大海天科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》（股转公告〔2025〕186 号）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，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一） 将不符合终止确认条件的应收票据贴现净额从经营活动现金流量调整至筹资活动现金流量列示

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，具体调整如下：

1. 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月收到其他与筹资活动相关现金流量调整

项 目		2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
未终止确认票据贴现净额	调整前金额			
	调整金额	3,212,052.92	13,903,363.33	8,858,206.82
	调整后金额	3,212,052.92	13,903,363.33	8,858,206.82

2. 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月现流表补充资料调整

更正前，现流表补充资料披露情况如下：

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
------	--------------	---------	---------

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	26,778,592.37	85,338,026.94	51,532,085.98
加：资产减值准备	1,224,414.80	1,079,725.08	929,142.94
信用减值准备	1,839,803.79	415,286.64	359,389.47
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,523,978.59	14,701,581.18	13,762,210.56
无形资产摊销	627,876.48	962,128.34	796,220.94
长期待摊费用摊销	459,482.62	470,100.81	277,135.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	7,739.40	-64,400.64	-4,513.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	131,993.77	8,470.80	1,367,942.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-1,011.46	
财务费用（收益以“－”号填列）	219,174.10	570,832.49	642,767.39
投资损失（收益以“－”号填列）	-188,206.28	-823,047.41	-615,487.42
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-183,494.41	-421,564.57	1,974.23
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-6,968.78	37,351.50	676,412.91
存货的减少（增加以“－”号填列）	-15,191,129.89	-8,854,888.04	-9,513,544.80
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,433,711.80	-88,653,891.78	-61,464,852.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-30,197,368.45	22,112,625.11	35,520,792.57
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-18,387,823.69	26,877,324.99	34,267,676.10
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产			

(3) 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	45,528,064.01	70,674,411.12	69,854,091.33
减：现金的期初余额	70,674,411.12	69,854,091.33	36,299,091.78
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-25,146,347.11	820,319.79	33,554,999.55

更正后，现流表补充资料披露情况如下：

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年度	2022 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	26,778,592.37	85,338,026.94	51,532,085.98
加：资产减值准备	1,224,414.80	1,079,725.08	929,142.94
信用减值准备	1,839,803.79	415,286.64	359,389.47
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,523,978.59	14,701,581.18	13,762,210.56
无形资产摊销	627,876.48	962,128.34	796,220.94
长期待摊费用摊销	459,482.62	470,100.81	277,135.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	7,739.40	-64,400.64	-4,513.63
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	131,993.77	8,470.80	1,367,942.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-1,011.46	
财务费用（收益以“-”号填列）	219,174.10	570,832.49	642,767.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-188,206.28	-823,047.41	-615,487.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-183,494.41	-421,564.57	1,974.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-6,968.78	37,351.50	676,412.91
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,191,129.89	-8,854,888.04	-9,513,544.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,645,764.72	-102,557,255.11	-70,363,913.13

经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-30,197,368.45	22,112,625.11	35,561,645.89
其他			
经营活动产生的现金流量 净额	-21,599,876.61	12,973,961.66	25,409,469.28
(2) 不涉及现金收支的重大投资和 筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产			
(3) 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	45,528,064.01	70,674,411.12	69,854,091.33
减: 现金的期初余额	70,674,411.12	69,854,091.33	36,299,091.78
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-25,146,347.11	820,319.79	33,554,999.55

3. 2024 年度收到其他与筹资活动相关现金流量调整

项 目		2024 年度	2023 年度
未终止确认票据贴现 净额	调整前金额		
	调整金额	3,212,052.92	13,903,363.33
	调整后金额	3,212,052.92	13,903,363.33

4. 2024 年度现流表补充资料调整

更正前，现流表补充资料披露情况如下：

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	63,466,809.40	85,338,026.94
加: 资产减值准备	808,214.39	1,079,725.08
信用减值准备	2,276,034.70	415,286.64
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折 耗、生产性生物资产折旧	20,021,808.79	14,701,581.18
无形资产摊销	1,256,382.78	962,128.34
长期待摊费用摊销	1,127,962.14	470,100.81

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-15,261.97	-64,400.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	165,245.67	8,470.80
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,182.05	-1,011.46
财务费用（收益以“－”号填列）	423,279.00	570,832.49
投资损失（收益以“－”号填列）	-527,764.54	-823,047.41
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-213,741.07	-421,564.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	110,496.63	37,351.50
存货的减少（增加以“－”号填列）	-46,928,398.78	-8,854,888.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,020,344.98	-88,653,891.78
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	27,035,188.98	22,112,625.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	33,983,729.09	26,877,324.99
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	87,249,988.29	70,674,411.12
减：现金的期初余额	70,674,411.12	69,854,091.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,575,577.17	820,319.79
更正后，现流表补充资料披露情况如下：		
补充资料	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	63,466,809.40	85,338,026.94
加：资产减值准备	808,214.39	1,079,725.08
信用减值准备	2,276,034.70	415,286.64
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,021,808.79	14,701,581.18

无形资产摊销	1,256,382.78	962,128.34
长期待摊费用摊销	1,127,962.14	470,100.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-15,261.97	-64,400.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	165,245.67	8,470.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,182.05	-1,011.46
财务费用（收益以“-”号填列）	423,279.00	570,832.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-527,764.54	-823,047.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-213,741.07	-421,564.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	110,496.63	37,351.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-46,928,398.78	-8,854,888.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-38,232,397.90	-102,557,255.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,035,188.98	22,112,625.11
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,771,676.17	12,973,961.66
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	87,249,988.29	70,674,411.12
减：现金的期初余额	70,674,411.12	69,854,091.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	16,575,577.17	820,319.79

（二）重要前期差错更正审批情况

上述差错更正事项已于 2025 年 8 月 19 日经公司二届六次董事会审议批准。

二、重要前期差错更正事项对公司现金流量的影响

（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	26,000,000.00	8,858,206.82	34,858,206.82
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



杭州华大海天科技股份有限公司

二〇二五年八月十九日

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照
(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 钟建国

经营范围 许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出资额 壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期 2011 年 07 月 18 日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关 浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址 <http://www.gsxt.gov.cn>

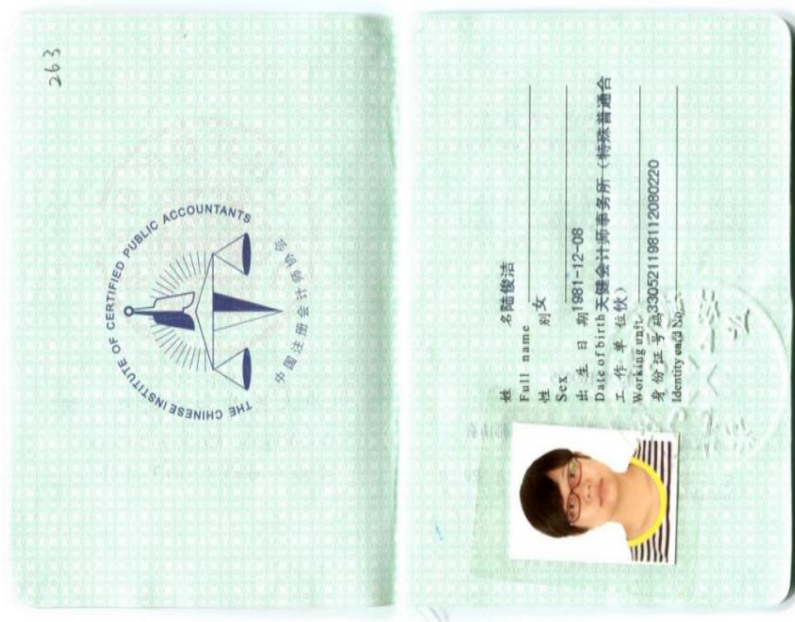
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

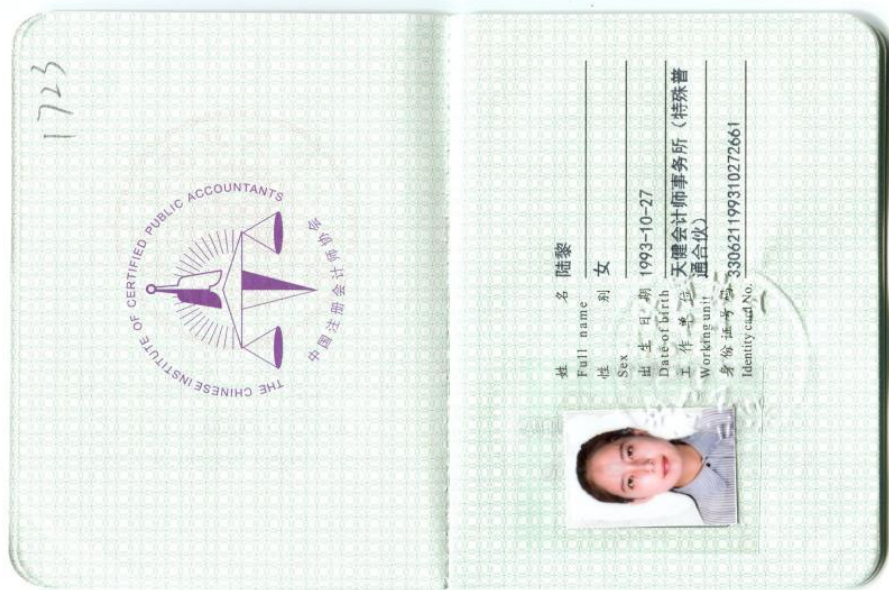
本复印件仅供 杭州华大海天科技股份有限公司天健审（2025）16056 号报告后附 之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

		证书序号: 0019886
会 计 师 事 务 所 执 业 证 书		说 明
名 称:	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	1、《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。
首席合伙人:	钟建国	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。
主任会计师:		3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
经 营 场 所:	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号	4、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》。
组 织 形 式:	特殊普通合伙	
执业证书编号:	33000001	
批准执业文号:	浙财会〔2011〕25号	
批准执业日期:	1998年11月21日设立，2011年6月28日转制	
		发证机关: 
		2024 年 12 月 20 日
		中华人民共和国财政部制

本复印件仅供 杭州华大海天科技股份有限公司天健审（2025）16056 号报告后附 之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供 杭州华大海天科技股份有限公司天健审（2025）16056 号报告后附 之用，证明陆俊洁是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。



本复印件仅供 杭州华大海天科技股份有限公司天健审(2025)16056 号报告后附 之用, 证明陆黎是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。