

北京恒泰实达科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2026]0011005427 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京恒泰实达科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

(截止 2025 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	1-5

前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2026]0011005427号

北京恒泰实达科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了北京恒泰实达科技股份有限公司（以下简称恒实科技）2025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》和深圳证券交易所的相关规定，就恒实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实科技的责任。除了对恒实科技实施2025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。为了更好地理解恒实科技2025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。

现将恒实科技2025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

1. 恒实科技2024年度财务报表审计机构信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）针对恒实科技子公司辽宁邮电2024年末合同资产减值准备计提充分性问题出具了保留意见。恒实科技组织相关部门对原合同资产进行专项梳理，通过查询合同、业务订单、验收单、回款

记录、业务系统记录、与客户对账等方式建立合同资产客商余额与订单明细的匹配关系。根据梳理后的原合同资产明细清单，重点核查合同资产中明显超过结算期限惯例的长账龄项目的可回收性。根据核查发现以前年度因业务员工作疏忽、单据传递不及时、离职交接资料不完整等因素，未及时根据合同或订单的审减、变更和销项资料上报财务部调整已确认收入，导致以前年度收入存在多记、漏记的情况。

2. 恒实科技以前年度按照先进先出法计算原合同资产账龄，由于催收、对账不够及时从而形成的长账龄未结算订单账龄被后续发生订单所覆盖使得计提的减值准备未能反映其实际的信用损失风险。为使计提的减值准备充分反映这部分长账龄未结算订单的信用风险，恒实科技通过优化原账龄计算方法按照前述梳理完的原合同资产下未结算订单明细重新计算账龄并测算了 2024 年末减值准备金额。

3. 2025 年恒实科技在梳理原合同资产过程中自查发现以前年度以发票开具时点区分合同资产和应收账款，即因客户内部审批流程（如付款申请、预算核准、流程签批等）导致收款延迟不应认为是时间流逝之外的其他因素，因此恒实科技对可比期间的合同资产、应收账款进行了重分类调整。

4. 恒实科技按照核查专项工作的要求对项目系统管理内控流程进行自查整改过程中，发现由于合同流转、信息传递不及时等原因导致少量项目收入成本存在跨期。

二、具体的会计处理

经恒实科技董事会审议通过，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》的有关规定和要求，恒实科技对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整 2024 年度合并资

产负债表、合并利润表。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并财务报表的影响（单位：人民币元）

1. 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

受影响的比较期间报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	506,966,346.52	632,673,795.85	1,139,640,142.37
存货	637,922,215.23	-13,898,235.28	624,023,979.95
合同资产	900,004,063.28	-869,116,526.41	30,887,536.87
递延所得税资产	58,361,778.13	97,532.85	58,459,310.98
一年内到期的非流动资产	135,321.38	118,615,792.90	118,751,114.28
其他流动资产	15,058,022.14	-1,194,259.13	13,863,763.01
资产合计	3,609,561,788.60	-132,821,899.22	3,476,739,889.38
应付账款	905,492,770.04	15,095,834.96	920,588,605.00
合同负债	295,898,663.31	-27,273,761.93	268,624,901.38
应交税费	29,556,584.27	-1,516,348.57	28,040,235.70
其他流动负债	10,943,614.60	21,089,760.97	32,033,375.57
负债合计	2,143,862,253.26	7,395,485.43	2,151,257,738.69
未分配利润	-621,915,876.75	-140,026,734.37	-761,942,611.12
归属于母公司的股东权益合计	1,405,606,270.43	-140,026,734.37	1,265,579,536.06
少数股东权益	60,093,264.91	-190,650.28	59,902,614.63
所有者权益合计	1,465,699,535.34	-140,217,384.65	1,325,482,150.69
负债和所有者权益合计	3,609,561,788.60	-132,821,899.22	3,476,739,889.38

2. 对 2024 年度合并利润表的影响

受影响的比较期间报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,113,791,117.99	-9,196,864.44	1,104,594,253.55
营业成本	1,084,013,993.85	27,569,959.12	1,111,583,952.97
销售费用	64,932,941.38	55,833.51	64,988,774.89
信用减值损失	-15,554,927.71	-136,020,192.83	-151,575,120.54
资产减值损失	-716,022,546.71	32,527,932.40	-683,494,614.31
利润总额	-972,479,994.76	-140,314,917.50	-1,112,794,912.26
所得税费用	23,604,455.49	-97,532.84	23,506,922.65
净利润（净亏损以“—”号填列）	-996,084,450.25	-140,217,384.66	-1,136,301,834.91
归属于母公司所有者的净利润	-992,332,933.57	-140,026,734.37	-1,132,359,667.94
*少数股东损益	-3,751,516.68	-190,650.29	-3,942,166.97

(二) 对母公司财务报表的影响（单位：人民币元）**1. 对 2024 年 12 月 31 日资产负债表的影响**

受影响的比较期间报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	73,230,859.78	58,697,038.05	131,927,897.83
存货	155,629,578.75	-9,661,523.44	145,968,055.31
合同资产	54,649,075.81	-46,342,879.04	8,306,196.77
递延所得税资产	21,202,559.57	97,532.85	21,300,092.42
资产合计	1,971,109,330.42	2,790,168.42	1,973,899,498.84
应付账款	38,670,922.40	12,599,154.12	51,270,076.52
负债合计	588,802,605.87	12,599,154.12	601,401,759.99
未分配利润	-646,284,250.62	-9,808,985.70	-656,093,236.32
所有者权益合计	1,382,306,724.55	-9,808,985.70	1,372,497,738.85
负债和所有者权益合计	1,971,109,330.42	2,790,168.42	1,973,899,498.84

2. 对 2024 年度利润表的影响

受影响的比较期间报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	151,529,051.76	13,004,377.93	164,533,429.69
营业成本	132,263,691.09	22,917,782.41	155,181,473.50
销售费用	41,294,733.78	55,833.51	41,350,567.29
信用减值损失	7,791,559.97	536,561.78	8,328,121.75
资产减值损失	-588,789,405.60	-473,842.34	-589,263,247.94
利润总额	-645,964,407.25	-9,906,518.55	-655,870,925.80
净利润（净亏损以“—”号填列）	-647,626,722.04	-9,808,985.70	-657,435,707.74

上述更正对公司合并现金流量表及母公司现金流量表无影响。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们根据中国注册会计师审计准则的相关要求,本次会计差错更正事项已与前任会计师事务所沟通。

五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的,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。

(此页无正文，为大华核字[2026]0011005427 号专项说明之签字盖章页。)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

陈万军

中国·北京

中国注册会计师：_____

马宁

二〇二六年四月二十七日



统一社会信用代码

91110108590676050Q

营业执照

(副本)(7-1)



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 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨晨辉

出资额 1360万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无须经批准的项目，市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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



2026年01月08日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨晨辉

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：110114

批准执业文号：京财审字[2011]第011号

批准执业日期：2011年11月3日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0022858

说明

- 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。
- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。

发证机关北京市财政局



2025年11月3日

中华人民共和国财政部制



姓名 陈万军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1982-10-8
 Date of birth
 工作单位 北京信合会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 J2262682400840
 Identity card No.



年度检验登
 Annual Renewal Regis



本证书经检验合格
 This certificate is valid
 this renewal.

陈万军的年检二维码.png



2012 年 2 月 15 日
 /y /m /d



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
 Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
 注册会计师协会 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012 年 12 月 25 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs
 注册会计师协会 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2012 年 12 月 25 日
 /y /m /d

证书编号: 110001610116
 No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 25 日
 Date of Issuance /y /m /d

姓名 Full name 马宁
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1973-09-14
 工作单位 Working unit 立信大华会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 10303730914091



马宁的年检二维码.png

2010.4.8



2013年4月16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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2012年12月25日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 * 2012年12月25日

110001610033

证书编号: 110001610033
 No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九九年十二月一日
 Date of Issuance /y /m /d