

证券代码：300513

证券简称：恒实科技

公告编号：2026-035

## 北京恒泰实达科技股份有限公司

### 关于前期会计差错更正追溯调整及延期披露会计差错更正后相关财务报表的 提示性公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 重要内容提示：

- 本次会计差错更正追溯调整涉及 2024 年度主要财务数据。
- 公司本次会计差错更正追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，不存在利用该等事项调节各期利润误导投资者以及损害公司及全体股东利益的情形。

北京恒泰实达科技股份有限公司（以下简称“公司”、“恒实科技”）于 2026 年 4 月 27 日召开的第四届董事会第二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《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《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》的相关规定，公司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、母公司资产负债表、合并利润表。本议案无需提交公司股东会审议。具体情况如下：

#### 一、前期会计差错更正事项的原因

（一）公司 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。

（二）公司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。

（三）2025 年公司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。

（四）公司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。

本次会计差错更正事项对财务报表不具有广泛性影响，不会导致公司相关年度盈亏性质发生改变，会计师事务所无需对更正后财务报表进行全面审计并出具新的审计报告。公司本次会计差错更正事项仅需聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对相关更正事项进行专项鉴证，目前公司所聘请的审计机构大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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）。公司将在两个月内完成相关年份财务报表的更正工作。

## 二、前期会计差错更正对财务报表的影响

### （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

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
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
<b>资产合计</b>	<b>3,609,561,788.60</b>	<b>-132,821,899.22</b>	<b>3,476,739,889.38</b>
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
<b>负债合计</b>	<b>2,143,862,253.26</b>	<b>7,395,485.43</b>	<b>2,151,257,738.69</b>
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
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,465,699,535.34</b>	<b>-140,217,384.65</b>	<b>1,325,482,150.69</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	<b>3,609,561,788.60</b>	<b>-132,821,899.22</b>	<b>3,476,739,889.38</b>

## 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
<b>资产合计</b>	<b>1,971,109,330.42</b>	<b>2,790,168.42</b>	<b>1,973,899,498.84</b>
应付账款	38,670,922.40	12,599,154.12	51,270,076.52
<b>负债合计</b>	<b>588,802,605.87</b>	<b>12,599,154.12</b>	<b>601,401,759.99</b>

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
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。

## 三、相关审议程序及意见

### （一）审计委员会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交董事会审议。

### （二）董事会意见

本次对前期会计差错更正及追溯调整符合《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《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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，因此，董事会同意本次前期会计差错更正事项。

## 四、会计师事务所关于前期会计差错更正的专项说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对前期会计差错更正事项出具了《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》，具体内容详见公司同日披露的该说明。

## 五、其他说明

公司本次对前期会计差错的更正，不会导致公司已披露的相关年度财务报表出现盈亏性质的改变，且不存在利用该等事项调节各期利润误导投资者以及损害公司及全体股东利益的情形。

公司对本次前期会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意，敬请广大投资者谅解。对本次前期会计差错更正，公司已严肃反思，将持续加强对上市公司法律法规和《企业会计准则》的培训和学习，提升财务信息披露质量，切实维护公司及全体股东利益。

## 六、备查文件

- 1、公司第四届董事会第二次会议决议；
- 2、第四届董事会审计委员会2026年第二次会议决议；
- 3、《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》。

特此公告。

北京恒泰实达科技股份有限公司

董事会

2026年4月28日