

北京恒信启华信息技术股份有限公司
二〇二五年前期会计差错更正
专项说明

北京恒信启华

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京26VWBKUFRD



关于北京恒信启华信息技术股份有限公司 前期会计差错更正的专项说明

(2026)京会兴专字第 01250298 号

北京恒信启华信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受北京恒信启华信息技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2026）京会兴审字第 01250325 号标准无保留意见审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，贵公司编制了后附的前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。编制和披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性及完整性是贵公司的责任。

我们的责任是在执行鉴证业务的基础上对专项说明发表结论。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大发现存在不一致的情况获取保证。在对财务报表执行审计的基础上，我们对专项说明实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的工作程序。

根据我们的工作程序，我们没有发现后附由贵公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅供贵公司为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不得用





北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

于其他任何目的。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

附件：北京恒信启华信息技术股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明



中国·北京
二〇二六年四月二十九日

中国注册会计师



中国注册会计师



北京恒信启华信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

北京恒信启华信息技术股份有限公司（以下简称“本公司”）于2026年4月28日自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对自查发现涉及的前期会计差错进行了更正，并对2024年度财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

经本公司自查发现，本公司2024年应收账款减值准备计提不符合《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》。该事项影响2024年年末信用减值损失金额，公司于2026年4月29日在全国股转公司披露了《关于前期会计差错更正的公告》（公告编号：2026-015）中，披露了2024年年末对公司总资产、净资产的影响以及对2024年度净利润的影响，现将2024年更正的相关财务报表进行补充。

二、会计差错更正审批程序

本次会计差错更正，经公司2026年4月29日第五届董事会第六次会议审议通过。

三、前期会计差错更正对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调整重述法进行更正，影响财务报表项目及金额如下：

（一）合并财务报表比较数据差错更正

1. 合并资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年末余额	前期差错更正	前期差错更正后 年末余额
2024年			



受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年末余额	前期差错更正	前期差错更正后 年末余额
应收账款	52,180,117.96	-3,642,073.85	48,538,044.11
递延所得税资产	8,220,169.40	546,311.08	8,766,480.48
资产合计	97,388,688.12	-3,095,762.77	94,292,925.35
未分配利润	-4,293,804.12	-3,095,762.77	-7,389,566.89
股东权益合计	34,058,767.01	-3,095,762.77	30,963,004.24

2. 合并利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
2024 年度			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,734,100.64	-3,642,073.85	-9,376,174.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-17,410,871.23	-3,642,073.85	-21,052,945.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-17,410,924.82	-3,642,073.85	-21,052,998.67
减：所得税费用	-4,799,733.88	-546,311.08	-5,346,044.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,611,190.94	-3,095,762.77	-15,706,953.71
（一）按经营持续性分类	-12,611,190.94	-3,095,762.77	-15,706,953.71
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,611,190.94	-3,095,762.77	-15,706,953.71
（二）按所有权归属分类	-12,611,190.94	-3,095,762.77	-15,706,953.71
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,611,190.94	-3,095,762.77	-15,706,953.71
七、综合收益总额	-12,636,726.07	-3,095,762.77	-15,732,488.84

3. 合并现金流量表项目

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

（二）母公司财务报表比较数据差错更正

1. 母公司资产负债表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 年末余额	前期差错更正	前期差错更正后 年末余额
2024 年			
应收账款	51,846,155.69	-3,642,073.85	48,204,081.84
递延所得税资产	8,088,795.95	546,311.08	8,635,107.03
资产合计	98,457,075.56	-3,095,762.77	95,361,312.79
未分配利润	-3,048,222.57	-3,095,762.77	-6,143,985.34
股东权益合计	35,304,348.56	-3,095,762.77	32,208,585.79



2. 母公司利润表项目

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	前期差错更正前 本年发生额	前期差错更正	前期差错更正后 本年发生额
2024 年度			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,734,100.64	-3,642,073.85	-9,376,174.49
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-16,992,929.28	-3,642,073.85	-20,635,003.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,992,949.37	-3,642,073.85	-20,635,023.22
减：所得税费用	-4,733,686.40	-546,311.08	-5,279,997.48
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,259,262.97	-3,095,762.77	-15,355,025.74
（一）按经营持续性分类	-12,259,262.97	-3,095,762.77	-15,355,025.74
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-12,259,262.97	-3,095,762.77	-15,355,025.74
六、综合收益总额	-12,284,798.10	-3,095,762.77	-15,380,560.87

3. 母公司现金流量表项目

前期会计差错更正事项对母公司现金流量表项目无影响。

北京恒信启华信息技术股份有限公司
二〇二六年四月二十九日





营业执照

(副本) (10-1)

统一社会信用代码

911101020855463270



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 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张恩军

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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）；一般项目：税务服务；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）；企业管理；企业管理咨询；社会经济咨询服务；工程管理服务；工程造价咨询业务。（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）（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。）

出资额 2640 万元

成立日期 2013 年 11 月 22 日

主要经营场所 北京市西城区裕民路 18 号 2206 房间



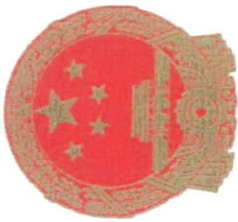
仅供报告附件使用



登记机关

2025 年 12 月 09 日

所(特) 专 章



会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：张恩军
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000010
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号
 批准执业日期：2013年10月10日

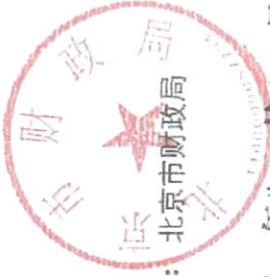
仅供报告附件使用



证书序号：0011908

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

二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会
Stamp of the Institute of CPAs

2008年 月 28日

证书编号: 110000400352
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: 1999-4-1
Date of Issuance

转入: 2014-02-19
转出: 2017-01-13

北京注册会计师协会
Stamp of the Institute of CPAs

2014年 2月 19日

2017年 1月 13日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 廖建波
Full name: 廖建波

性别: 男
Sex: 男

出生日期: 1969-10-23
Date of Birth: 1969-10-23

工作单位: 北京华夏天海会计师事务所
Working unit: 北京华夏天海会计师事务所

身份证号码: 110102691023115
Identity card No.: 110102691023115

姓名: 廖建波
证书编号: 110000400652

北京注册会计师协会
Stamp of the Institute of CPAs

2017年 1月 24日

CPA 职业道德守则
BICPA
17057003 14912426
2016

CPA 职业道德守则
BICPA
17057003 14912426
2017

CPA 职业道德守则
BICPA
17057003 14912426
2018

CPA 职业道德守则
BICPA
17057003 14912426
2019

CPA 职业道德守则
BICPA
17057003 14912426
2020





中国注册会计师协会

姓名 李攀
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生/日期 1989-08-28
 Date of birth
 工作单位 北京兴华会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)
 身份证号 11010219890828231X
 Identity card No.



仅供报告附件使用



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.



李攀 110000100341

证书编号:
 No. of Certificate 110000100341

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

发证日期:
 Date of Issuance 2022 年 /y 03 /m 21 /d

年 /y 月 /m 日 /d