

证券代码：837592

证券简称：华信永道

主办券商：东北证券

华信永道（北京）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

本公司已经于 2022 年 4 月 8 日经第三届董事会第三次会议决议批准、于 2022 年 6 月 14 日经第三届董事会第五次会议决议批准，对于 2021 年及以前年度发生的前期重大差错进行更正，相关会计差错的更正需要对本公司披露的截止 2021 年 6 月 30 日的财务报表进行更正，具体差错更正事项请参见 2022 年 4 月 8 日、6 月 14 日在全国股转系统官网披露的《华信永道（北京）科技股份有限公司前期会计差错更正公告》（公告编号 2022-035、2022-092）。

除上述已经公布差错事项外，公司对于 2021 年 1-6 月部分会计处理存在差错，具体情况如下：

1、公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，公司在编制 2021 年半年报报告时，因对新租赁准则的理解不足，误将每期将要支付的物业费合并至租赁费中一并确认为使用权资产及租赁负债。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》等相关规定，公司对 2021 年半年报错误确认的使用权资产及租赁负债进行前期会计差错更正。

2、报告期内，因对部分合同约定的服务期间判断出现差错，导致公司维护类收入存在跨期确认的现象，为了更好地反映报告期公司实际的财务状况及经营成果，以相关依据为支撑，结合本公司收入确认的具体原则对财务报表进行调整，对 2021 年 1-6 月的营业收入，应收账款、营业成本、存货、应付账

款、合同资产、合同负债等进行更正，重新计算并更正了应交税费、所得税费用，重新测算并更正了应收账款坏账准备、合同资产减值损失、其他非流动资产减值损失、递延所得税资产，年初未分配利润等。

3、公司根据各年实际发生的售后服务相关费用占前一年度软件定制开发、第三方产品销售与集成的业务收入比例为基础按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》要求计提质量保证预计负债。公司 2021 年 1-6 月因收入调整，故对 2021 年 1-6 月期间的售后服务相关的预计负债进行差错更正。

4、截至 2021 年 6 月 30 日，公司已实际取得晟谦信息的控制权，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》的规定，需要将晟谦信息纳入合并范围。因此公司对于原 2021 年 1-6 月财务报告进行会计差错更正。

5、公司于 2021 年 4 月 23 日取得长春立方大厦不动产权证确认为固定资产，公司未对相应的固定资产计提 5、6 月期间的房产税和城镇土地使用税，故对上述房产 2021 年 5、6 月期间的房产税和城镇土地使用税计提数据进行差错更正。

6、根据《企业会计准则——基本准则》及《企业会计准则第 9 号——职工薪酬（2014 年修订）》规定，半年度考核奖金应在同时满足条件时，在资产负债表上确认为负债，同时计入当期费用或者相关资产成本。因公司按照 2020 年奖金水平计提 2021 年 1-6 月奖金，导致公司 2021 年 1-6 月奖金计提额度不足，未能较为准确计提半年度考核奖金，故对 2021 年 1-6 月期间奖金计提数据进行差错更正。

不存在因不符合创新层标准而被调整出现有层级的风险。

二、表决和审议情况

公司第三届董事会第七次会议及第三届监事会第六次会议于 2022 年 8 月 25 日审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，该议案无需提交公司股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《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》和全国股转系统公司的相关规定的相 关规 定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际 情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

无

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：更正后财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状 况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规 以 及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意 上述 会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

我们认为本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的 相 关规定，能够客观、真实地反映公司的财务状况和实际经营情况，没有损 害公司 和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。因此，我们 同意《关于前期会计差错更正》的议案。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

按《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的要 求，对上述事项按照追溯重述法进行更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 6 月 30 日和 2021 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	267,847,134.35	-1,374,517.99	266,472,616.36	-0.51%

负债合计	64,093,742.94	-1,576,452.92	62,517,290.02	-2.46%
未分配利润	10,563,174.66	-10,261,887.98	301,286.68	-97.15%
归属于母公司所有者权益合计	203,753,391.41	-289,412.31	203,463,979.10	-0.14%
少数股东权益	-	491,347.24	491,347.24	
所有者权益合计	203,753,391.41	201,934.93	203,955,326.34	0.10%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-6.62%	-0.20%	-6.82%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-6.80%	-0.24%	-7.04%	-
营业收入	57,202,454.24	-963,019.84	56,239,434.40	-1.68%
净利润	-13,943,803.15	-433,433.65	-14,377,236.80	3.11%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-13,943,803.15	-424,780.89	-14,368,584.04	3.05%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-14,331,442.28	-492,138.57	-14,823,580.85	3.43%
少数股东损益	-	-8,652.76	-8,652.76	

八、备查文件目录

- （一）《华信永道（北京）科技股份有限公司第三届董事会第七次会议决议》；
- （二）《华信永道（北京）科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》。

华信永道（北京）科技股份有限公司
董事会

2022年8月25日