

证券代码：834482

证券简称：海格尔

主办券商：诚通证券

山东海格尔信息技术股份有限公司前期会计差错更正公告（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

山东海格尔信息技术股份有限公司（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信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及合并及公司财务报表，本次从可追溯调整的 2019 年期间开始调整留存收益的期初余额，财务报表其他相关项目的期初余额也应当一并调整。

二、表决和审议情况

公司于 2022 年 6 月 28 日召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》。本议案尚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》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

上海孜荣会计师事务所（普通合伙）公司本次前期会计差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等全国中小企业股份转让系统的相关规定。

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、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，本次会计差错更正应当对前期财务报表进行追溯调整。公司对 2020 年度、2019 年度财务报表相关科目进行了追溯调整。

更正前：

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	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	56,136,428.68	-3,895,542.67	52,240,886.01	-6.94%
负债合计	6,990,743.16	1,334,638.84	8,325,382.00	19.09%
未分配利润	5,910,821.78	-5,230,181.51	680,640.27	-88.48%
归属于母公司所有者权益合计	49,145,685.52	-5,230,181.51	43,915,504.01	-10.64%

少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	49,145,685.52	-5,230,181.51	43,915,504.01	-10.64%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.04%	-8.95%	-8.91%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.05%	-8.95%	-8.90%	-
营业收入	39,616,356.15	-3,481,664.69	36,134,691.46	-8.79%
净利润	19,727.12	-5,230,181.51	-5,210,454.39	-26,512.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,727.12	-5,230,181.51	-5,210,454.39	-26,512.65%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,346.20	-5,230,181.51	-5,205,835.31	-21,482.54%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	47,815,939.15	-4,062,487.72	43,753,451.43	-8.50%
负债合计	6,308,459.06	2,021,263.83	8,329,722.89	32.04%
未分配利润	-1,727,383.65	-6,083,751.55	-7,811,135.20	352.19%

归属于母公司所有者权益合计	41,507,480.09	-6,083,751.55	35,423,728.54	-14.66%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	41,507,480.09	-6,083,751.55	35,423,728.54	-14.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-16.85%	-2.13%	-18.98%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-16.83%	-2.13%	-18.96%	-
营业收入	20,822,846.96	630,012.35	21,452,859.31	3.03%
净利润	-7,638,205.43	107,420.52	-7,530,784.91	-1.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,638,205.43	107,420.52	-7,530,784.91	-1.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-7,629,837.72	107,420.52	-7,522,417.20	-1.41%
少数股东损益	-	-	-	-

更正后

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

(1) 合并资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	27,541,825.09	-3,218,302.94	24,323,522.15	-11.69%
存货	11,844,995.40	-1,189,358.14	10,655,637.26	-10.04%
预付款项	3,103,003.53	29,979.32	3,132,982.85	0.97%
其他应收款	1,932,782.79	-26,089.00	1,906,693.79	-1.35%
开发支出	4,747,629.26	-762,092.82	3,985,536.44	-16.05%
其他流动资产	137,492.58	309,330.35	446,822.93	224.98%
资产总计	56,136,428.68	-4,856,533.23	51,279,895.45	-8.65%
预收款项	1,479,172.22	-492,190.94	986,981.28	-33.27%
应交税费	822,201.69	22,310.69	844,512.38	2.71%
其他应付款	1,638,908.79	59,216.26	1,698,125.05	3.61%
应付职工薪酬	536,329.07	1,845,302.83	2,381,631.90	344.06%
应付账款	2,514,131.39	-100,000.00	2,414,131.39	-3.98%
负债合计	6,990,743.16	1,334,638.84	8,325,382.00	19.09%
未分配利润	5,910,821.78	-6,191,172.07	-280,350.29	-104.74%
归属于母公司所有者权益合计	49,145,685.52	-6,191,172.07	42,954,513.45	-12.60%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	49,145,685.52	-6,191,172.07	42,954,513.45	-12.60%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.04%	-3.12%	-3.08%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.05%	-3.12%	-3.07%	-
营业收入	39,616,356.15	-1,187,547.17	38,428,808.98	-3.00%

营业成本	15,704,027.58	297,262.76	16,001,290.34	1.89%
销售费用	8,360,570.06	14,145.96	8,374,716.02	0.17%
管理费用	8,820,140.64	212,234.11	9,032,374.75	2.41%
研发费用	7,945,927.57	338,799.88	8,284,727.45	4.26%
信用减值损失	-1,351,322.69	687,693.34	-663,629.35	-50.89%
净利润	19,727.12	-1,362,296.54	-1,342,569.42	-6,905.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	19,727.12	-1,362,296.54	-1,342,569.42	-6,905.70%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,346.20	-1,371,534.70	-1,347,188.50	-5,633.47%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
基本每股收益	0	-0.04	-0.04	0.00%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	21,173,881.18	-2,161,732.93	19,012,148.25	-10.21%
预付款项	2,340,673.89	-226,730.31	2,113,943.58	-9.69%
其他应收款	1,322,699.45	-177,096.60	1,145,602.85	-13.39%
存货	3,477,698.78	3,091,556.57	6,569,255.35	88.90%
其他流动资产	43,548.46	-10,447.05	33,101.41	-23.99%
开发支出	5,411,381.54	-762,092.82	4,649,288.72	-14.08%
长期待摊费用		869,561.67	869,561.67	100.00%
递延所得税资产	919,281.83	-191,959.05	727,322.78	-20.88%
其他非流动资产	4,493,547.20	-4,493,547.20	0	-100.00%
资产总计	47,815,939.15	-4,062,487.72	43,753,451.43	-8.50%
应付账款	1,980,972.78	1,405,704.43	3,386,677.21	70.96%
合同负债	781,560.00	-674,007.49	107,552.51	-86.24%
应付职工薪酬	352,983.07	1,448,632.35	1,801,615.42	410.40%

应交税费	327,318.22	-237,882.40	89,435.82	-72.68%
其他应付款	1,865,624.99	68,979.45	1,934,604.44	3.70%
其他流动负债	0	9,837.49	9,837.49	100.00%
负债合计	6,308,459.06	2,021,263.83	8,329,722.89	32.04%
未分配利润	-1,727,383.65	-6,083,751.55	-7,811,135.20	352.19%
归属于母公司所有者权益合计	41,507,480.09	-6,083,751.55	35,423,728.54	-14.66%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	41,507,480.09	-6,083,751.55	35,423,728.54	-14.66%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-16.85%	-2.37%	-19.22%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-16.83%	-2.37%	-19.20%	-
营业收入	20,822,846.96	630,012.35	21,452,859.31	3.03%
营业成本	13,424,546.34	1,034,160.14	14,458,706.48	7.70%
销售费用	4,644,637.90	-51,054.03	4,593,583.87	-1.10%
管理费用	7,187,864.38	-134,009.79	7,053,854.59	-1.86%
研发费用	4,208,904.29	-14,703.17	4,194,201.12	-0.35%
其他收益	1,305,827.97	-54,378.76	1,251,449.21	-4.16%
信用减值损失	109,094.43	620,800.59	729,895.02	569.05%
资产减值损失		-44,164.94	-44,164.94	100.00%
营业外收入	18,856.52	-18,496.52	360	-98.09%
所得税费用	202,896.60	191,959.05	394,855.65	94.61%
净利润	-7,638,205.43	107,420.52	-7,530,784.91	-1.41%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-7,638,205.43	107,420.52	-7,530,784.91	-1.41%

其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	-7,629,837.72	107,420.52	-7,522,417.20	-1.41%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
基本每股收益	-0.25	0	-0.25	0.00%

(2) 公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日和2019年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	24,400,926.95	-2,865,541.50	21,535,385.45	-11.74%
存货	9,894,738.41	-332,441.48	9,562,296.93	-3.36%
其他流动资产		309,330.35	309,330.35	100.00%
资产总计	54,559,695.55	-2,888,652.63	51,671,042.92	-5.29%
应付职工薪酬	446,205.92	1,804,916.42	2,251,122.34	404.50%
其他应付款	1,934,806.75	87,836.27	2,022,643.02	4.54%
负债合计	5,659,494.03	1,892,752.69	7,552,246.72	33.44%
未分配利润	5,103,342.55	-4,781,405.32	321,937.23	-93.69%
股东权益合计	48,900,201.52	-4,781,405.32	44,118,796.20	-9.78%
营业收入	32,161,357.16	-1,198,113.21	30,963,243.95	-3.73%
营业成本	12,558,889.76	67,704.56	12,626,594.32	0.54%
销售费用	5,700,747.52	202,245.96	5,902,993.48	3.55%
管理费用	7,306,747.30	318,422.51	7,625,169.81	4.36%
研发费用	5,870,638.64	327,147.31	6,197,785.95	5.57%
信用减值损失	-978,226.41	614,906.50	-363,319.91	-62.86%
净利润	451,716.30	-1,498,727.05	-1,047,010.75	-331.79%
项目	2020年12月31日和2020年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	18,105,647.42	-1,670,191.01	16,435,456.41	-9.22%
预付款项	1,809,598.48	-176,709.63	1,632,888.85	-9.77%

其他应收款	956,705.07	-87,185.03	869,520.04	-9.11%
存货	3,043,736.26	3,135,721.51	6,179,457.77	103.02%
其他流动资产	3,973.60	-223.37	3,750.23	-5.62%
递延所得税资产	800,094.53	-220,992.32	579,102.21	-27.62%
其他非流动资产	3,636,630.54	-3,636,630.54	0	-100.00%
资产总计	49,335,515.50	-2,656,210.39	46,679,305.11	-5.38%
应付账款	1,277,523.41	146,404.43	1,423,927.84	11.46%
应付职工薪酬	262,859.92	1,371,009.21	1,633,869.13	521.57%
应交税费	319,067.76	-250,093.66	68,974.10	-78.38%
其他应付款	2,278,893.23	9,849.46	2,288,742.69	0.43%
合同负债	113,390.00	-9,837.49	103,552.51	-8.68%
其他流动负债	0	9,837.49	9,837.49	100.00%
负债合计	5,251,734.32	1,277,169.44	6,528,903.76	24.32%
未分配利润	286,922.21	-3,933,379.83	-3,646,457.62	-1370.89%
股东权益合计	44,083,781.18	-3,933,379.83	40,150,401.35	-8.92%
营业收入	17,959,074.29	613,207.54	18,572,281.83	3.41%
营业成本	11,431,681.35	168,467.55	11,600,148.90	1.47%
销售费用	3,724,387.70	68,945.97	3,793,333.67	1.85%
管理费用	5,770,548.79	-219,995.43	5,550,553.36	-3.81%
其他收益	1,077,917.24	-60,168.03	1,017,749.21	-5.58%
信用减值损失	298,158.13	546,103.64	844,261.77	183.16%
营业外收入	13,067.25	-12,707.25	360	-97.25%
所得税费用	44,723.72	220,992.32	265,716.04	494.13%
净利润	-4,816,420.34	848,025.49	-3,968,394.85	-17.61%

七、备查文件目录

《山东海格尔信息技术股份有限公司第三届董事会第四次会议决议》

《山东海格尔信息技术股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》

《关于山东海格尔信息技术股份有限公司 2021 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告》（孜荣审字（2022）008-1 号

山东海格尔信息技术股份有限公司

董事会

2022 年 6 月 30 日