

关于烟台海颐软件股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

目 录

	<u>页次</u>
一、关于烟台海颐软件股份有限公司 2022年度重要前期差错更正的鉴证报告	1-3
二、关于烟台海颐软件股份有限公司 2022年度重要前期差错更正情况的说明	1-5
三、事务所执业资质证明	

关于烟台海颐软件股份有限公司 2022 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2023]3267号

烟台海颐软件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的烟台海颐软件股份有限公司(以下简称海颐软件公司)管理层编制的《关于烟台海颐软件股份有限公司2022年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要前期差错更正情况的说明)。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供海颐软件公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

海颐软件公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《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)的规定编制重要前期差错更正情况的说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对海颐软件公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查、核对等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为,海颐软件公司管理层编制的重要前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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《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)的规定,如实反映了海颐软件公司2022年度重要前期差错更正情况。

(本页无正文，为《关于烟台海颐软件股份有限公司2022年度重要前期差错更正的鉴证报告》之签字盖章页)

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



报告日期: 2023年4月17日

关于烟台海颐软件股份有限公司 2022年度重要前期差错更正情况的说明

烟台海颐软件股份有限公司(以下简称本公司)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《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,对本公司2022年度发生的重要前期差错更正事项说明如下(本说明所列数据除非特别注明,金额单位为人民币元):

一、重要前期差错更正的性质及原因

1. 职工薪酬跨期计提

本公司以前年度职工薪酬存在错月计提情况,本年度按照实际发生及归属情况,采用追溯重述法对比较期主营业务成本、销售费用、管理费用及研发费用等科目进行了更正。

2. 部分收入成本跨期

根据收入准则规定,本公司对销售及服务验收单,开票及收款情况等进行了重新梳理,为更为合理反映本公司财务状况和经营成果,本年度采用追溯重述法对比较期跨期的营业收入、营业成本及对应往来款项、存货等科目进行了更正。

3. 部分费用跨期

本公司对发生的销售费用及管理费用进行了重新梳理,本公司根据费用实际发生期间,采用追溯重述法对比较期其他应付款、销售费用及管理费用等科目进行了更正。

4. 部分其他往来款、差旅费等核算有误

本公司发现以前年度其他往来款中存在核算职工教育经费、工会经费、社保等属于职工薪酬性质款项分类列报有误;以及差旅费等支出存在跨期,本年度采用追溯重述法对比较期其他应收款、应付职工薪酬、存货、其他应付款、管理费用等进行了更正。

5. 其他调整

由于存在上述会计差错更正事项,本公司采用追溯重述法对比较期递延所得税资产、应交税费、盈余公积、所得税费用等科目进行了更正。

二、具体的会计处理方法

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》的规定要求,本公司就上述事项进行了追溯调整。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述重要前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述重要前期差错更正事项对2021年度合并财务报表项目的累计影响

1. 合并资产负债表

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
1	应收账款	160,626,794.42	1,218,773.26	161,845,567.68	部分收入成本跨期。
2	其他应收款	5,120,114.04	-712,484.65	4,407,629.39	部分其他往来款、差旅费等核算有误。
3	存货	306,999,319.52	-2,768,268.24	304,231,051.28	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分收入成本跨期； (3) 部分其他往来款、差旅费等核算有误。
4	递延所得税资产	7,554,200.49	-76,716.20	7,477,484.29	其他调整。
5	应付账款	75,106,030.25	-1,561,165.81	73,544,864.44	部分收入成本跨期。
6	合同负债	137,166,788.06	-1,314,659.11	135,852,128.95	部分收入成本跨期。
7	应付职工薪酬	77,749,179.51	20,331,058.48	98,080,237.99	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分其他往来款、差旅费等核算有误。
8	应交税费	23,447,998.79	-1,905,102.28	21,542,896.51	(1) 部分收入成本跨期； (2) 其他调整。
9	其他应付款	14,913,431.63	1,702,513.79	16,615,945.42	(1) 部分其他往来款、差旅费等核算有误； (2) 部分费用跨期。
10	预计负债	4,820,648.45	-256,153.63	4,564,494.82	职工薪酬跨期计提。
11	盈余公积	32,086,753.81	-1,079,547.58	31,007,206.23	其他调整。
12	未分配利润	260,464,081.26	-18,478,738.00	241,985,343.26	
13	归属于母公司股东权益	414,530,960.39	-19,558,285.58	394,972,674.81	
14	少数股东权益	34,434,760.84	223,098.31	34,657,859.15	

2. 合并利润表

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
1	营业收入	603,635,616.82	2,519,464.63	606,155,081.45	部分收入成本跨期。
2	营业成本	325,753,270.15	3,654,507.67	329,407,777.82	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分收入成本跨期。
3	销售费用	84,008,804.40	2,018,700.94	86,027,505.34	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分其他往来款、差旅费等核算有误； (3) 部分费用跨期。
4	管理费用	51,969,980.90	397,258.13	52,367,239.03	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分其他往来款、差旅费等核算有误； (3) 部分费用跨期。
5	研发费用	66,507,319.16	-41,670.22	66,465,648.94	(1) 职工薪酬跨期计提； (2) 部分其他往来款、差旅费等核算有误。

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
6	信用减值损失	-1,469,106.81	-10,822.02	-1,479,928.83	(1)部分收入成本跨期; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误。
7	利润总额	93,258,142.46	-3,520,153.91	89,737,988.55	
8	所得税费用	6,486,491.82	-2,660,553.70	3,825,938.12	其他调整。
9	净利润	86,771,650.64	-859,600.21	85,912,050.43	
10	归属于母公司股东的净利润	76,837,011.30	-1,518,151.27	75,318,860.03	
11	少数股东损益	9,934,639.34	658,551.06	10,593,190.40	其他调整。

上述重要前期会计差错更正事项对合并现金流量表无影响。

(二) 上述重要前期差错更正事项对2021年度母公司财务报表项目的累计影响

1. 母公司资产负债表

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
1	应收账款	117,291,848.75	1,218,773.24	118,510,621.99	部分收入成本跨期。
2	其他应收款	3,273,768.28	-234,297.29	3,039,470.99	部分其他往来款、差旅费等核算有误。
3	存货	209,705,034.12	-3,374,827.02	206,330,207.10	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分收入成本跨期; (3)部分其他往来款、差旅费等核算有误。
4	递延所得税资产	4,198,670.58	24,969.25	4,223,639.83	其他调整。
5	应付账款	88,857,477.28	-357,000.15	88,500,477.13	部分收入成本跨期。
6	合同负债	102,761,454.16	-974,989.30	101,786,464.86	部分收入成本跨期。
7	应付职工薪酬	44,847,837.70	9,252,366.52	54,100,204.22	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误。
8	应交税费	12,504,792.78	-1,088,904.33	11,415,888.45	(1)部分收入成本跨期; (2)其他调整。
9	其他应付款	9,676,525.93	-64,902.30	9,611,623.63	(1)部分其他往来款、差旅费等核算有误。 (2)部分收入成本跨期。
10	预计负债	3,058,159.76	150,809.47	3,208,969.23	职工薪酬跨期计提。
11	盈余公积	32,086,753.81	-1,079,547.58	31,007,206.23	其他调整。
12	未分配利润	258,606,576.09	-8,203,214.15	250,403,361.94	

2. 母公司利润表

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
1	营业收入	444,146,836.24	2,179,794.82	446,326,631.06	部分收入成本跨期。
2	营业成本	294,473,860.76	2,887,014.19	297,360,874.95	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分收入成本跨期。
3	销售费用	53,978,290.11	402,354.36	54,380,644.47	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误。

序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
4	管理费用	36,346,137.77	-14,648.58	36,331,489.19	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误; (3)部分费用跨期。
5	研发费用	36,082,994.98	-216,774.23	35,866,220.75	(1)职工薪酬跨期计提; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误。
6	信用减值损失	-2,981,222.69	-15,652.22	-2,996,874.91	(1)部分收入成本跨期; (2)部分其他往来款、差旅费等核算有误。
7	利润总额	44,935,643.27	-893,803.14	44,041,840.13	
8	所得税费用	1,168,374.33	-1,202,772.29	-34,397.96	其他调整。
9	净利润	43,767,268.94	308,969.15	44,076,238.09	

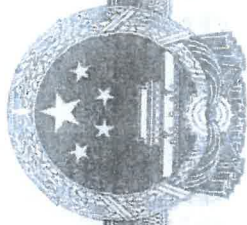
上述重要前期会计差错更正事项对母公司现金流量表无影响。

四、与前任会计师事务所的沟通情况

本公司已将上述重要前期差错更正事项情况函告前任会计师事务所和信会计师事务所(特殊普通合伙)及相关注册会计师。

(本页无正文，为《关于烟台海颐软件股份有限公司2022年度重要前期差错更正情况的说明》之盖章页)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91330000087374063A (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 余强

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、法规规定的其它业务。(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)

出资额 贰仟零伍拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2023年01月20日

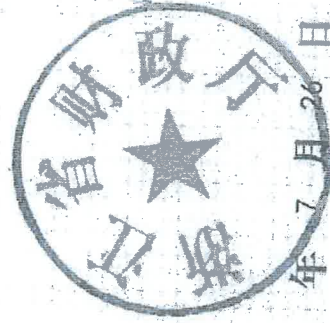


仅供中汇会计[2023]使用

证书序号: 0015241

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》。

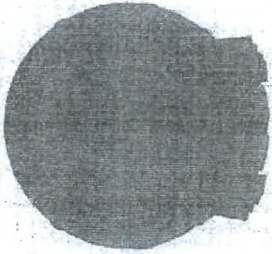


发证机关:

2022年7月26日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书



名称: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 余强

主任会计师:

经营场所:

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号:

33000014

批准执业文号:

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期:

2013年12月4日





2017 合本
This certificate is valid for this renewal.

记
ration



2016



2014



2015

证书编号: 332000140030
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: 2013年 08月 09日
Date of Issuance y m d



姓名: 刘进龙
Sex: 男
出生日期: 1987-07-28
工作单位: 中汇会计师事务所有限公司北京分所
身份证号: 3010410087318
Identity card No.: 301122198707283781



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.

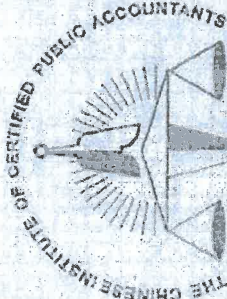


证书编号: 330000140124
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 05 月 18 日
Date of Issuance

年 月 日



中国注册会计师协会

姓名: 魏敏
Sex: 女
出生日期: 1987-07-07
工作单位: 中汇会计师事务所(普通合伙)北京分所
身份证号码: 131126198707102461

