

证券代码：831698

证券简称：工大软件

主办券商：国泰君安

## 哈尔滨工业大学软件工程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

哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司（以下简称“工大软件”或“公司”）根据《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（2020修订）》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及全国中小企业股份转让系统有限公司的有关要求，按追溯调整重述法对2021年度的前期会计差错进行更正。具体情况为：

1. 调整冲减国拨资金企业确认递延收益的账务处理，追溯调整后，相应冲减2021年12月31日递延收益5,566,700.00元，冲减2021年度销售费用95,000.00元，冲减2021年度管理费用684,000.00元，确认2021年12月31日长期应付款4,637,700.00元，确认2021年12月31日其他应付款150,000.00元；

2. 调整2021年度跨期收入成本，追溯调整后，调增2021年12月31日应收账款121,407,872.22元，调减2021年12月31日存货37,404,972.95元，调减2021年12月31日合同负债24,995,296.43元，调增2021年12月31日应付账款59,556,086.24元，调增2021年12月31日应交税费6,597,682.05元，调增2021年度营业成本103,305,398.97元，调增2021年度营业收入116,444,534.15元，调增2021年1月1日留存收益29,705,292.23元；

3. 调整2021年代签业务收入按净额列示，追溯调整后，调减2021年度营业成本226,144,161.87元，调减2021年度营业收入226,144,161.87元；

4. 调整尚在维保期内的免费维保单项履约义务，追溯调整后，调减2021年

12月31日应收账款26,709,294.19元，调减2021年12月31日应交税费234,447.84元，调减2021年度营业收入2,843,799.25元，调减2021年1月1日留存收益23,631,047.10元；

5. 调整薪酬、费用跨期事项，追溯调整后，调减2021年12月31日其他应收款1,018,743.16元，调增2021年12月31日其他流动资产1,151,315.07元，调增2021年12月31日应付职工薪酬8,031,160.93元，调增2021年度销售费用3,268,847.77元，调增2021年度管理费用1,604,218.28元，调减2021年1月1日留存收益3,025,522.97元；

6. 按新租赁准则确认使用权资产，追溯调整后，调增2021年12月31日使用权资产6,004,175.24元，调增2021年12月31日租赁负债3,330,007.86元，冲减2021年度销售费用655,809.64元，冲减2021年度管理费用79,519.10元，调增2021年度财务费用89,239.56元，确认2021年12月31日一年内到期的非流动负债2,028,078.20元；

7. 调整科目重分类，追溯调增后，调减2021年12月31日合同资产744,660.00元，调减合同资产减值准备363,778.06元，调减2021年12月31日其他应收款2,924,701.48元，调增2021年12月31日应收账款2,335,336.54元，调增应收账款坏账准备128,489.72元，调减2021年12月31日应收票据505,339.31元，调增2021年12月31日应收款项融资505,339.31元，调增2021年12月31日合同负债936,668.14元，调增2021年12月31日其他非流动资产2,035,404.74元，调增2021年12月31日其他流动负债6,363,234.21元，调减2021年12月31日应交税费6,363,234.21元，调减2021年12月31日应付职工薪酬4,125,883.52元，调增2021年12月31日其他应付款4,125,883.52元，调减2021年12月31日存货100,356,428.98元，调增2021年12月31日其他流动资产100,356,428.98元，调增2021年度营业成本3,659,057.28元，调减2021年度销售费用3,659,057.28元；

8. 调整减值相关事项，追溯调整后，调增2021年12月31日应收账款坏账准备7,361,505.06元，调减2021年12月31日其他应收款坏账准备808,666.25元。调减2021年12月31日合同资产减值准备109,809.54元，调减2021年度资产减值损失238,299.26元，调增2021年度信用减值损失6,681,328.53元；

9. 调整所得税费用相关，追溯调整后，调增 2021 年 12 月 31 日递延所得税资产 3,812,216.14 元，调增 2021 年度所得税费用 962,760.81 元，调增 2021 年 12 月 31 日应交税费 4,774,976.95 元；

10. 调整现金流量表项目重分类，追溯调整后，调减 2021 年度收到其他与经营活动有关的现金 30,040,722.71 元，调减 2021 年度支付其他与经营活动有关的现金 45,880,465.98 元，调增购买商品、接受劳务支付的现金 14,399,727.27 元，调增支付其他与筹资活动有关的现金 1,440,016.00 元。

不存在被调整至基础层的风险；

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险；

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

## 二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第四届董事会第七次会议，以 5 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

公司于 2023 年 4 月 26 日召开第四届监事会第五次会议，以 3 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

该议案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

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》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、真实反映公司的财务状况和实际经营情况，没有损害公司和股东的合法权益。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，董

事会同意公司本次会计差错更正及对前期财务报表相关项目数据进行追溯调整事宜。

#### 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）认为工大软件公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定，并出具了《关于哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明》（容诚专字[2023]100Z0098 号）。作为被工大软件公司聘任为 2022 年度审计的后任会计师事务所，已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，就工大软件公司上述差错更正事项进行了必要的沟通。

#### 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》及国家相关法律、法规的相关规定，更正后的财务报告及定期报告能客观、真实地反映公司的财务状况和经营成果，关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定。监事会同意公司本次会计差错更正及对前期财务报表相关项目数据进行追溯调整事宜。

#### 六、本次会计差错更正对公司的影响

##### （一）采用追溯调整法

公司将按《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调整重述法进行更正。

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 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	505,339.31	-505,339.31	-	-100.00%

应收账款	266,915,570.11	89,543,919.79	356,459,489.90	33.55%
应收款项融资	0	505,339.31	505,339.31	-
其他应收款	9,307,987.14	-3,134,778.39	6,173,208.75	-33.68%
存货	233,255,813.78	-137,761,401.93	95,494,411.85	-59.06%
合同资产	2,582,839.41	-271,072.40	2,311,767.01	-10.50%
其他流动资产	19,518.11	101,507,744.05	101,527,262.16	520069.54%
使用权资产	0	6,004,175.24	6,004,175.24	-
递延所得税资产	6,407,477.73	3,812,216.14	10,219,693.87	59.50%
其他非流动资产	825,819.30	2,035,404.74	2,861,224.04	246.47%
资产总计	953,657,887.83	61,736,207.24	1,015,394,095.07	6.47%
应付账款	242,082,600.96	59,556,086.24	301,638,687.20	24.60%
合同负债	181,573,780.09	-24,058,628.29	157,515,151.80	-13.25%
应付职工薪酬	24,033,315.05	3,905,277.41	27,938,592.46	16.25%
应交税费	25,629,623.68	4,774,976.95	30,404,600.63	18.63%
其他应付款	276,573.53	4,275,883.52	4,552,457.05	1546.02%
一年内到期的非流动负债	0	2,028,078.20	2,028,078.20	-
其他流动负债	23,430,552.05	6,363,234.21	29,793,786.26	27.16%
租赁负责	0	3,330,007.86	3,330,007.86	-
长期应付款	0	4,637,700.00	4,637,700.00	-
递延收益	6,466,700.00	-5,566,700.00	900,000.00	-86.08%
负债合计	597,108,692.86	59,245,916.10	656,354,608.96	9.92%
未分配利润	167,890,792.37	2,490,291.14	170,381,083.51	1.48%
归属于母公司所有者权益合计	356,549,194.97	2,490,291.14	359,039,486.11	0.70%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	356,549,194.97	2,490,291.14	359,039,486.11	0.70%
加权平均净资产收益率%（扣非	18.55%	-0.32%	18.23%	-

前)				
加权平均净资产收益率% (扣非后)	16.95%	-0.49%	16.46%	-
营业收入	789,520,347.94	-112,543,426.97	676,976,920.97	-14.25%
营业成本	590,557,599.77	-119,179,705.62	471,377,894.15	-20.18%
销售费用	53,723,763.63	-1,141,019.15	52,582,744.48	-2.12%
管理费用	44,300,401.81	840,699.18	45,141,100.99	1.90%
财务费用	-111,234.83	89,239.56	-21,995.27	-80.23%
信用减值损失	-3,169,785.28	-6,681,328.53	-9,851,113.81	210.78%
资产减值损失	-1,662,409.71	238,299.26	-1,424,110.45	-14.33%
所得税费用	7,335,123.39	962,760.81	8,297,884.20	13.13%
净利润	62,318,006.93	-558,431.02	61,759,575.91	-0.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非前)	62,318,006.93	-558,431.02	61,759,575.91	-0.90%
其中：归属于母公司所有者的净利润 (扣非后)	56,437,839.73	-685,790.35	55,752,049.38	-1.22%
少数股东损益	0	0	0	-
收到其他与经营活动有关的现金	47,957,287.64	-30,040,722.71	17,916,564.93	-62.64%
购买商品、接受劳务支付的现金	559,508,778.35	14,399,727.27	573,908,505.62	2.57%
支付其他与经营活动有关的现金	80,824,726.06	-45,880,465.98	34,944,260.08	-56.77%
支付其他与筹资活动有关的现金	2,530.20	1,440,016.00	1,442,546.20	56913.13%

## 七、备查文件目录

- 1、 哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司第四届董事会第七次会议决议；
- 2、 哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司第四届监事会第五次会议决议；
- 3、 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）《关于哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司 2021 年度会计差错更正的专项说明》容诚专字[2023]100Z0098 号。

哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 27 日