

# 2021 年度会计差错更正的 专项说明

---

哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司  
容诚专字[2023]100Z0098 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国·北京

## 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全体股东：

我们接受委托，对哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司（以下简称工大软件公司）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 26 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2023]100Z0185 号）。

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是工大软件公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对工大软件公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解工大软件公司 2021 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

工大软件公司 2021 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023 年 4 月 26 日，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审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

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,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,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。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 上述差错更正事项对工大软件公司 2021 年度合并财务报表的影响

报表项目	调整前	调整金额	调整后
资产负债表项目			
资产总计	<b>953,657,887.83</b>	<b>61,736,207.24</b>	<b>1,015,394,095.07</b>
应收票据	505,339.31	-505,339.31	-
应收账款	266,915,570.11	89,543,919.79	356,459,489.90
应收款项融资	-	505,339.31	505,339.31
其他应收款	9,307,987.14	-3,134,778.39	6,173,208.75

报表项目	调整前	调整金额	调整后
存货	233,255,813.78	-137,761,401.93	95,494,411.85
合同资产	2,582,839.41	-271,072.40	2,311,767.01
其他流动资产	19,518.11	101,507,744.05	101,527,262.16
使用权资产	-	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
其他非流动资产	825,819.30	2,035,404.74	2,861,224.04
<b>负债总计</b>	<b>597,108,692.86</b>	<b>59,245,916.10</b>	<b>656,354,608.96</b>
应付账款	242,082,600.96	59,556,086.24	301,638,687.20
合同负债	181,573,780.09	-24,058,628.29	157,515,151.80
应付职工薪酬	24,033,315.05	3,905,277.41	27,938,592.46
应交税费	25,629,623.68	4,774,976.95	30,404,600.63
其他应付款	276,573.53	4,275,883.52	4,552,457.05
一年内到期的非流动负债	-	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
租赁负债	-	3,330,007.86	3,330,007.86
长期应付款	-	4,637,700.00	4,637,700.00
递延收益	6,466,700.00	-5,566,700.00	900,000.00
<b>所有者权益总计</b>	<b>356,549,194.97</b>	<b>2,490,291.14</b>	<b>359,039,486.11</b>
未分配利润	167,890,792.37	2,490,291.14	170,381,083.51
<b>利润表项目</b>			
营业收入	789,520,347.94	-112,543,426.97	676,976,920.97
营业成本	590,557,599.77	-119,179,705.62	471,377,894.15
销售费用	53,723,763.63	-1,141,019.15	52,582,744.48
管理费用	44,300,401.81	840,699.18	45,141,100.99
财务费用	-111,234.83	89,239.56	-21,995.27
信用减值损失	-3,169,785.28	-6,681,328.53	-9,851,113.81
资产减值损失	-1,662,409.71	238,299.26	-1,424,110.45
所得税费用	7,335,123.39	962,760.81	8,297,884.20
净利润	62,318,006.93	-558,431.02	61,759,575.91
<b>现金流量表项目</b>			
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
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
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
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

(二) 上述差错更正事项对工大软件公司 2021 年度母公司财务报表的影响

报表项目	调整前	调整金额	调整后
<b>资产负债表项目</b>			
<b>资产总计</b>	<b>989,132,311.13</b>	<b>59,186,583.54</b>	<b>1,048,318,894.67</b>
应收票据	505,339.31	-505,339.31	-
应收账款	266,906,856.53	89,419,823.25	356,326,679.78
应收款项融资	-	505,339.31	505,339.31
其他应收款	19,857,532.97	-3,134,778.39	16,722,754.58
存货	233,061,139.88	-137,761,401.93	95,299,737.95
合同资产	2,582,839.41	-271,072.40	2,311,767.01
其他流动资产	6,251.69	101,507,744.05	101,513,995.74
使用权资产	-	3,578,648.08	3,578,648.08
递延所得税资产	6,407,477.73	3,812,216.14	10,219,693.87
其他非流动资产	825,819.30	2,035,404.74	2,861,224.04
<b>负债总计</b>	<b>603,547,487.68</b>	<b>56,854,272.05</b>	<b>660,401,759.73</b>
应付账款	242,082,600.96	59,556,086.24	301,638,687.20
合同负债	181,370,280.50	-24,058,628.29	157,311,652.21
应付职工薪酬	22,911,452.28	3,905,277.41	26,816,729.69
应交税费	25,393,780.86	4,774,976.95	30,168,757.81
其他应付款	8,276,573.53	4,275,883.52	12,552,457.05
一年内到期的非流动负债	-	1,131,338.13	1,131,338.13
其他流动负债	23,430,552.05	6,355,761.38	29,786,313.43
租赁负债	-	1,842,576.71	1,842,576.71
长期应付款	-	4,637,700.00	4,637,700.00
递延收益	6,466,700.00	-5,566,700.00	900,000.00
<b>所有者权益总计</b>	<b>385,584,823.45</b>	<b>2,332,311.49</b>	<b>387,917,134.94</b>
未分配利润	196,926,420.85	2,332,311.49	199,258,732.34
<b>利润表项目</b>			
营业收入	788,024,350.56	-112,667,974.14	675,356,376.42
营业成本	597,137,418.70	-119,179,705.62	477,957,713.08
销售费用	47,881,380.58	-1,141,019.15	46,740,361.43
管理费用	39,780,540.34	920,218.28	40,700,758.62
财务费用	-110,954.95	51,076.40	-59,878.55
信用减值损失	-3,178,751.33	-6,673,405.07	-9,852,156.40
资产减值损失	-1,662,409.71	238,299.26	-1,424,110.45
所得税费用	7,335,123.39	962,760.81	8,297,884.20
净利润	65,046,453.11	-716,410.67	64,330,042.44
<b>现金流量表项目</b>			
收到其他与经营活动有关的现金	51,709,245.45	-30,040,722.71	21,668,522.74
支付其他与经营活动有关的现金	83,780,347.31	-45,497,755.98	38,282,591.33

报表项目	调整前	调整金额	调整后
购买商品、接受劳务支付的现金	567,663,453.35	14,399,727.27	582,063,180.62
支付其他与筹资活动有关的现金	2,530.20	1,057,306.00	1,059,836.20

(三) 上述差错更正对工大软件公司 2021 年期初留存收益及 2021 年度净利润的影响

项 目	调增/减期初未分配利润	调减/增 2021 年度归属于母公司股东的净利润
2021 年度差错更正	3,048,722.16	-558,431.02
合 计	3,048,722.16	-558,431.02

我们认为，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。

### 三、与前任会计师事务所的沟通

我们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。

(此页无正文，为哈尔滨工业大学软件工程股份有限公司容  
诚专字 [2023]100Z0098 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 王明健  
王明健

中国注册会计师  
王明健  
110101300698

中国注册会计师： 刘洪伟  
刘洪伟

中国注册会计师  
刘洪伟  
110100320540

中国注册会计师： 师晓良  
师晓良

中国注册会计师  
师晓良  
110100321022

2023年4月26日



证书序号: 0011869

### 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:

二〇一九年六月廿日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



## 会计师事务所 执业证书



名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

注册会计帅工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意变更  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred in

转出单位盖章  
Stamp of the transfer-out institute of CPAs

转入单位盖章  
Stamp of the transfer-in institute of CPAs

2015年7月14日

110101300698

王明健

证书编号: 110101300698

姓名: 王明健

110101300698

王明健

110101300698

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.

姓名: 王明健  
Full name: 王明健

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1987-01-10  
Date of birth: 1987-01-10

工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所  
Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)黑龙江分所

身份证号码: 239005198701100035  
Identity card No.: 239005198701100035

证书编号: 110101300698  
No. of Certificate: 110101300698

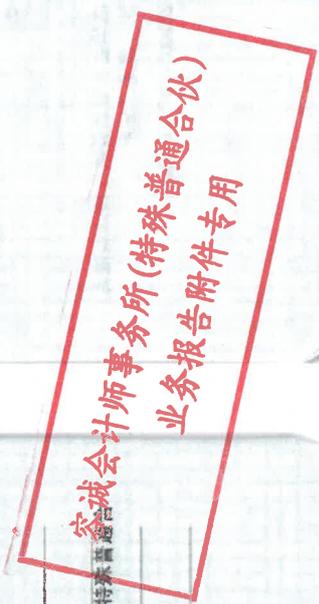
批准注册协会: 黑龙江省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: 黑龙江省注册会计师协会

发证日期: 2015年08月25日  
Date of Issuance: 2015年08月25日

1101020362092

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用



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.

证书编号:  
No. of Certificate 110100320540

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

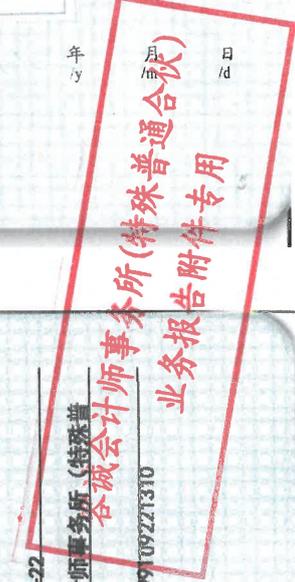
发证日期:  
Date of Issuance 2020 年 07 月 15 日



姓名: 刘洪伟  
证书编号: 110100320540



刘洪伟  
110100320540



姓 Full name 刘洪伟  
性 Sex 男  
出生 Date of birth 1991-09-22  
工作单位 Working unit 德诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号 Identity card 1307261199109221310





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.

年 月 日  
/y /m /d

110100321022

证书编号:  
No of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

2022 10 26

发证日期:  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名	师晓良
Full name	师晓良
性别	男
Sex	男
出生日期	1995-09-13
Date of birth	1995-09-13
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合
Working unit	通合伙)
身份证号码	142703199509130619
Identity card No.	142703199509130619

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用