

关于烟台海颐软件股份有限公司  
2022-2023 年度  
重要前期差错更正及会计政策变更的鉴证报告



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



## 目 录

	<u>页次</u>
一、关于烟台海颐软件股份有限公司 2022-2023 年度 重要前期差错更正及会计政策变更的鉴证报告	1-3
二、关于烟台海颐软件股份有限公司 2022-2023 年度 重要前期差错更正及会计政策变更情况的说明	1-6
三、事务所执业资质证明	



新  
一



# 关于烟台海颐软件股份有限公司 2022-2023 年度重要前期差错更正及会计政策变更的 鉴证报告

中汇会鉴[2025]4696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2022-2023年度重要前期差错更正及会计政策变更情况的说明》(以下简称重要前期差错更正及会计政策变更情况的说明)。

## 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及会计政策变更情况时使用，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》《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及会计政策变更情况的说明，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



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



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及会计政策变更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》《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，公允反映了海颐软件公司2022-2023年度重要前期差错更正及会计政策变更情况。





中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



(本页无正文，为《关于烟台海颐软件股份有限公司2022-2023年度重要前期  
差错更正及会计政策变更的鉴证报告》之签字盖章页)

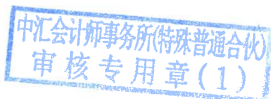


中国注册会计师：刘成龙 

中国注册会计师：张燕云 

报告日期：2025年4月18日





## 关于烟台海颐软件股份有限公司 2022-2023年度重要前期差错更正及会计政策变更情况的说明

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》《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2022-2023年度发生的重要前期差错更正及会计政策变更事项说明如下:

### 一、重要前期差错更正及会计政策变更的原因

#### 1. 部分成本及采购跨期

本公司对发生的营业成本及采购情况进行了重新梳理,本公司根据营业成本以及采购活动实际发生期间,采用追溯重述法对比较期营业成本、存货、应付账款及预付款项等科目进行了更正。

#### 2. 部分收入成本跨期

根据收入准则规定,本公司对部分收入确认依据进行了重新梳理,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等科目进行了更正。

#### 3. 部分应收款项分类错误

本公司发现以前年度应收款项中的应收账款、合同资产、其他非流动资产划分有误;本年度采用追溯重述法对比较期应收账款、合同资产、其他非流动资产、信用减值损失、资产减值损失等科目进行了更正。

#### 4. 部分长期资产折旧及租赁费分摊错误

本公司发现以前年度长期资产折旧及租赁费存在分摊错误的情况,本年度采用追溯重述法对比较期管理费用、销售费用及营业成本等科目进行了更正。

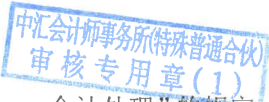
#### 5. 其他调整

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应交税费、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积等科目进行了更正。

#### 6. 质保金重分类调整

本公司自2024年12月6日起执行解释18号中“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的





会计处理”的规定，并对此项会计政策变更进行追溯调整，可比期间财务报表进行了重新表述。

## 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及会计政策变更事项对公司2022-2023年度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及会计政策变更事项对2023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	333,623,974.42	21,420,973.17	355,044,947.59	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
2	预付款项	4,741,333.28	793,475.55	5,534,808.83	部分成本及采购跨期
3	存货	429,065,091.56	-310,941.06	428,754,150.50	部分成本及采购跨期
4	合同资产	67,388,287.53	-21,360,304.15	46,027,983.38	部分应收款项分类错误
5	递延所得税资产	10,500,051.20	-11,064.38	10,488,986.82	其他调整
6	其他非流动资产	11,579,518.02	-478,656.52	11,100,861.50	部分应收款项分类错误
7	应付账款	119,381,514.03	-407,513.82	118,974,000.21	部分成本及采购跨期
8	应交税费	41,175,777.40	20,313.03	41,196,090.43	(1)部分收入成本跨期； (2)其他调整。
9	盈余公积	42,606,369.23	46,415.72	42,652,784.95	其他调整
10	未分配利润	381,921,683.88	390,865.53	382,312,549.41	
11	归属于母公司所有者权益合计	546,508,178.43	437,281.25	546,945,459.68	
12	少数股东权益	50,557,932.39	3,402.15	50,561,334.54	

### 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	营业成本	495,509,474.33	7,107,563.73	502,617,038.06	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (3)质保金重分类调整
2	销售费用	80,157,544.38	-3,484,676.18	76,672,868.20	(1)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (2)质保金重分类调整





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
3	管理费用	46,526,106.67	-3,681,811.63	42,844,295.04	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
4	研发费用	80,642,352.86	520,787.14	81,163,140.00	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
5	信用减值损失	-8,529,933.38	-42,177.95	-8,572,111.33	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
6	资产减值损失	-3,350,453.13	91,352.96	-3,259,100.17	部分应收款项分类错误
7	利润总额	109,675,299.40	-412,688.05	109,262,611.35	
8	所得税费用	5,745,102.19	-79,458.59	5,665,643.60	其他调整
9	净利润	103,930,197.21	-333,229.46	103,596,967.75	
10	归属于母公司所有者的净利润	89,953,595.17	-834,193.49	89,119,401.68	
11	少数股东损益	13,976,602.04	500,964.03	14,477,566.07	

### 3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正及会计政策变更事项对合并现金流量表无影响。

## (二) 上述重要前期差错更正及会计政策变更事项对2023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

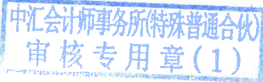
序号	报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	调整事项说明
1	应收账款	270,518,076.83	21,052,988.67	291,571,065.50	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
2	预付款项	61,312,159.49	793,475.55	62,105,635.04	部分成本及采购跨期
3	存货	243,711,268.12	-527,817.68	243,183,450.44	部分成本及采购跨期
4	合同资产	57,039,657.61	-20,992,319.65	36,047,337.96	部分应收款项分类错误
5	递延所得税资产	7,665,787.46	-11,064.38	7,654,723.08	其他调整
6	其他非流动资产	10,363,707.36	-478,656.52	9,885,050.84	部分应收款项分类错误
7	应付账款	96,116,792.30	-650,107.86	95,466,684.44	部分成本及采购跨期
8	应交税费	26,265,904.45	22,556.64	26,288,461.09	(1)部分收入成本跨期; (2)其他调整。
9	盈余公积	42,606,369.23	46,415.72	42,652,784.95	其他调整
10	未分配利润	339,135,829.01	417,741.49	339,553,570.50	

### 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	营业成本	400,232,304.58	5,404,424.33	405,636,728.91	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分长期资产折旧及租赁费分







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
					摊错误 (3) 质保金重分类调整
2	销售费用	67,299,393.49	-1,784,779.31	65,514,614.18	(1) 部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (2) 质保金重分类调整
3	管理费用	32,610,036.95	-1,799,832.73	30,810,204.22	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
4	研发费用	38,287,708.90	451,782.84	38,739,491.74	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
5	信用减值损失	-6,775,925.14	155,967.55	-6,619,957.59	(1) 部分收入成本跨期 (2) 部分应收款项分类错误
6	资产减值损失	-1,405,725.77	-106,792.54	-1,512,518.31	部分应收款项分类错误
7	利润总额	65,875,128.46	-2,222,420.12	63,652,708.34	
8	所得税费用	2,597,188.43	-335,485.67	2,261,702.76	其他调整
9	净利润	63,277,940.03	-1,886,934.45	61,391,005.58	

### 3. 母公司现金流量表

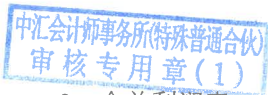
上述重要前期会计差错更正及会计政策变更事项对母公司现金流量表无影响。

## (三) 上述重要前期差错更正及会计政策变更事项对2022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	239,274,981.66	19,387,247.59	258,662,229.25	(1) 部分收入成本跨期 (2) 部分应收款项分类错误
2	预付款项	2,429,880.47	2,312,169.39	4,742,049.86	部分成本及采购跨期
3	存货	363,994,998.68	-2,337,430.25	361,657,568.43	部分成本及采购跨期
4	合同资产	70,601,345.57	-19,336,616.74	51,264,728.83	部分应收款项分类错误
5	递延所得税资产	7,766,336.17	-5,810.76	7,760,525.41	其他调整
6	其他非流动资产	6,914,638.03	-517,793.36	6,396,844.67	(1) 部分应收款项分类错误 (2) 其他调整
7	应付账款	109,990,357.88	-1,377,172.23	108,613,185.65	部分成本及采购跨期
8	应交税费	28,989,211.61	105,025.24	29,094,236.85	(1) 部分收入成本跨期 (2) 部分应收款项分类错误
9	盈余公积	36,278,575.23	235,109.17	36,513,684.40	其他调整
10	未分配利润	306,125,882.71	1,036,365.57	307,162,248.28	
11	归属于母公司所有者权益合计	464,384,583.26	1,271,474.74	465,656,058.00	
12	少数股东权益	40,185,775.54	-497,561.88	39,688,213.66	





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	营业成本	511,101,278.60	8,763,003.05	519,864,281.65	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (3)质保金重分类调整
2	销售费用	80,653,098.01	-3,454,356.07	77,198,741.94	(1)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (2)质保金重分类调整
3	管理费用	52,826,848.43	-4,580,803.64	48,246,044.79	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
4	研发费用	76,893,608.53	1,068,755.55	77,962,364.08	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
5	信用减值损失	-4,786,200.80	-1,539,551.75	-6,325,752.55	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
6	资产减值损失	-1,191,890.82	1,573,372.69	381,481.87	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分应收款项分类错误
7	利润总额	95,999,544.24	-1,762,777.95	94,236,766.29	
8	所得税费用	6,086,531.01	-265,416.17	5,821,114.84	其他调整
9	净利润	89,913,013.23	-1,497,361.78	88,415,651.45	
10	归属于母公司所有者的净利润	77,241,908.45	-927,095.43	76,314,813.02	
11	少数股东损益	12,671,104.78	-570,266.35	12,100,838.43	

3. 合并现金流量表

上述重要前期会计差错更正及会计政策变更事项对合并现金流量表无影响。

(四) 上述重要前期差错更正及会计政策变更事项对2022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	186,985,891.11	19,387,247.59	206,373,138.70	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
2	预付款项	37,292,022.70	1,174,660.32	38,466,683.02	部分成本及采购跨期
3	存货	209,025,567.55	95,252.14	209,120,819.69	部分成本及采购跨期
4	合同资产	60,648,616.31	-19,336,616.74	41,311,999.57	部分应收款项分类错误
5	递延所得税资产	5,462,063.76	-5,810.76	5,456,253.00	其他调整
6	其他非流动资产	6,422,444.28	-517,793.36	5,904,650.92	(1)部分应收款项分类错误 (2)其他调整
7	应付账款	89,784,321.50	-1,917,448.40	87,866,873.10	部分成本及采购跨期



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)

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
8	应交税费	17,526,767.89	363,295.93	17,890,063.82	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
9	盈余公积	36,278,575.23	235,109.17	36,513,684.40	其他调整
10	未分配利润	290,015,682.98	2,115,982.49	292,131,665.47	

## 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	营业成本	420,290,331.95	1,748,731.01	422,039,062.96	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (3)质保金重分类调整
2	销售费用	52,047,492.22	-1,329,040.49	50,718,451.73	(1)部分长期资产折旧及租赁费分摊错误 (2)质保金重分类调整
3	管理费用	36,558,844.37	-1,430,398.78	35,128,445.59	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
4	研发费用	43,179,509.71	854,744.17	44,034,253.88	部分长期资产折旧及租赁费分摊错误
5	信用减值损失	-4,005,107.31	-1,539,551.75	-5,544,659.06	(1)部分收入成本跨期 (2)部分应收款项分类错误
6	资产减值损失	-631,828.07	1,573,372.69	941,544.62	(1)部分成本及采购跨期 (2)部分应收款项分类错误
7	利润总额	53,116,258.86	189,785.03	53,306,043.89	
8	所得税费用	402,568.82	30,590.40	433,159.22	其他调整
9	净利润	52,713,690.04	159,194.63	52,872,884.67	

## 3. 母公司现金流量表

上述重要前期会计差错更正及会计政策变更事项对母公司现金流量表无影响。



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 (1/1)  
91330000087374063A

扫描二维码“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)

出资额 贰仟壹佰陆拾万元整

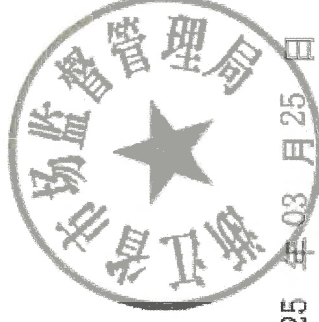
类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月19日

执行事务合伙人 余强, 高峰

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

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、法规规定的其他业务。(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)



2025年03月25日

仅供中汇会计师事务所(特殊普通合伙)202514096号报告使用

登记机关



# 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：高峰  
 主任会计师：高峰  
 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：1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



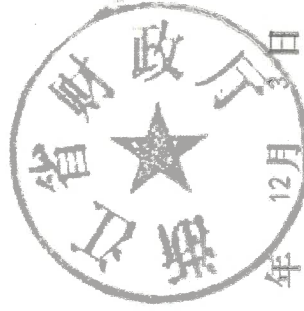
仅供中汇会[2025]4696号报告使用

证书序号：0019879

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)

## 说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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：

2024年12月3日

中华人民共和国财政部制

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



姓名 Full name 刘成龙  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1987-07-28  
 工作单位 Working unit 中汇会计师事务所有限公司北京分所  
 身份证号码 Identity card No. 371122198707288791



This certificate is valid for this renewal.

记  
ration



证书编号: 330000140030  
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 07 日  
Date of Issuance y m d



中汇会计师事务所(特殊普通合伙)  
审核专用章(1)



姓名	张花玉
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1989-07-15
Date of birth	
工作单位	中汇会计师事务所(特殊普通合
Working unit	伙)北京分所
身份证号码	410782198907154258
Identity card No.	



### 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.



张花玉 330000140704

证书编号: 330600140704  
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: 2023 年 09 月 27 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d