

证券代码：832327

证券简称：海颐软件

主办券商：首创证券

烟台海颐软件股份有限公司前期会计差错更正及会计政策变更公告

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

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及会计政策变更予以追溯更正。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷

√ 会计判断存在差异

具体为：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。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

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：

√最近两年连续盈利，且年平均净利润不少于 2000 万元；最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 10%。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2022 年度及 2023 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,016,336,949.76	-498,234.13	1,015,838,715.63	-0.05%
负债合计	511,766,590.96	-1,272,146.99	510,494,443.97	-0.25%
未分配利润	306,125,882.71	1,036,365.57	307,162,248.28	0.34%
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	0.27%
少数股东权益	40,185,775.54	-497,561.88	39,688,213.66	-1.24%
所有者权益合计	504,570,358.80	773,912.86	505,344,271.66	0.15%
加权平均净资产收益率 % (扣非前)	18.00%	-0.28%	17.72%	-
加权平均净资产	16.82%	-0.29%	16.53%	-

产 收 益 率 % (扣非后)				
营业收入	808,717,247.12	-	808,717,247.12	0.00%
净利润	89,913,013.23	-1,497,361.78	88,415,651.45	-1.67%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	77,241,908.45	-927,095.43	76,314,813.02	-1.20%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	72,148,798.03	-927,095.43	71,221,702.60	-1.28%
少数股东损益	12,671,104.78	-570,266.35	12,100,838.43	-4.50%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,164,287,780.64	53,482.61	1,164,341,263.25	0.00%
负债合计	567,221,669.82	-387,200.79	566,834,469.03	-0.07%
未分配利润	381,921,683.88	390,865.53	382,312,549.41	0.10%
归属于母公司 所有者权益合 计	546,508,178.43	437,281.25	546,945,459.68	0.08%
少数股东权益	50,557,932.39	3,402.15	50,561,334.54	0.01%
所有者权益合 计	597,066,110.82	440,683.40	597,506,794.22	0.07%
加权平均净资 产 收 益 率 % (扣非前)	17.82%	-0.20%	17.62%	—
加权平均净资 产 收 益 率 %	17.05%	-0.19%	16.86%	—

（扣非后）				
营业收入	810,842,452.02	0.00	810,842,452.02	0.00%
净利润	103,930,197.21	-333,229.46	103,596,967.75	-0.32%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	89,953,595.17	-834,193.49	89,119,401.68	-0.93%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	86,080,031.81	-834,193.49	85,245,838.32	-0.97%
少数股东损益	13,976,602.04	500,964.03	14,477,566.07	3.58%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正及会计政策变更的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒是 ☐否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正及会计政策变更的意见

公司监事会认为：本次前期会计差错更正及会计政策变更系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，使公司的会计核算更加严谨和谨慎，能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意公司本次前期会计差错更正及会计政策变更。

五、备查文件

- （一）《烟台海颐软件股份有限公司第七届董事会第十五次会议决议》；
- （二）《烟台海颐软件股份有限公司第七届监事会第七次会议决议》；
- （三）《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的鉴证报告》（中汇会鉴[2025]4696 号）。

烟台海颐软件股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 22 日