

证券代码：836130

证券简称：山水光电

主办券商：东北证券

江西山水光电科技股份有限公司 2017 年年度报告更正公告

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。

江西山水光电科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2018 年 2018 年 4 月 27 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台 (www.neeq.com.cn) 披露了公司《2017 年年度报告》(以下简称“报告”)。经事后审查发现，由于公司与中介机构工作人员疏忽，原报告中部分内容有误，现对相关内容进行更正。

一、原报告“第四节管理层讨论与分析”之“二、经营情况回顾”之“(六) 审计情况”之“2. 关键审计事项说明”：

1、更正前：

无。

2、更正后：

以下摘自审计报告：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

山水光电主要从事通信终端接入设备的研发、生产、销售，主要面向国内四大电信运营商。北京莱特利安子公司主要从事与母公司配套的技术研发服务、九江睿尚子公司主要从事与母公司配套的嵌入式软件服务，2017年度山水光电实现营业收入人民币 247,378,068.46 元，全部为国内销售产生的收入。收入金额重大且为关键指标，山水光电销售的商品主要为小型网络连接设备，安装、调试简单，一般不属于销售过程中的重要组成部分。对于销售的通讯设备、终端设备产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，两种产品都是在商品发出，客户实际使用、发送通知文件后确认收入。由于收入是山水光电的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将山水光电收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“4、公司重要会计政策和会计估计 23、收入”所述的会计政策；关于收入的披露见财务报表附注“6、合并财务报表主要项目注释之 27、营业收入及营业成本”及“13、公司财务报表主要项目注释之 4、营业收入及营业成本”。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

我们对山水光电收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对销售收入选取样本，核对发票、销售合同、签收单及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

二、原报告“第十一节财务报告”之“一、审计报告”之“三、关键审计事项”：

更正前：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

山水光电主要从事通信终端接入设备的研发、生产、销售，主要面向国内四大电信运营商。北京莱特利安子公司主要从事与母公司配套的技术研发服务、九江睿尚子公司主要从事与母公司配套的嵌入式软件服务，2017年度山水光电实现营业收入人民币 247,378,068.46

元，全部为国内销售产生的收入。收入金额重大且为关键指标，山水光电销售的商品主要为小型网络连接设备，安装、调试简单，一般不属于销售过程中的重要组成部分。对于销售的通讯设备、终端设备产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，两种产品都是在商品发出，客户实际使用、发送通知文件后确认收入。由于收入是山水光电的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将山水光电收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“4、公司重要会计政策和会计估计 23、收入”所述的会计政策；关于收入的披露见财务报表附注“6、合并财务报表主要项目注释之 27、营业收入及营业成本”及“13、公司财务报表主要项目注释之 4、营业收入及营业成本”。

更正后：

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、事项描述

山水光电主要从事通信终端接入设备的研发、生产、销售，主要面向国内四大电信运营商。北京莱特利安子公司主要从事与母公司配

套的技术研发服务、九江睿尚子公司主要从事与母公司配套的嵌入式软件服务，2017 年度山水光电实现营业收入人民币 247,378,068.46 元，全部为国内销售产生的收入。收入金额重大且为关键指标，山水光电销售的商品主要为小型网络连接设备，安装、调试简单，一般不属于销售过程中的重要组成部分。对于销售的通讯设备、终端设备产生的收入是在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认的，两种产品都是在商品发出，客户实际使用、发送通知文件后确认收入。由于收入是山水光电的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将山水光电收入确认识别为关键审计事项。

关于收入确认的会计政策参见财务报表附注“4、公司重要会计政策和会计估计 23、收入”所述的会计政策；关于收入的披露见财务报表附注“6、合并财务报表主要项目注释之 27、营业收入及营业成本”及“13、公司财务报表主要项目注释之 4、营业收入及营业成本”。

2、审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

我们对山水光电收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认时点是否符合企业

会计准则的要求；

(3) 对销售收入选取样本，核对发票、销售合同、签收单及出库单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策；

(4) 就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

三、其他相关说明

除上述更正外，公司《2017年年度报告》其他内容均未发生变化，《2017年年度报告（更正后）》及本公告同时刊登在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台（www.neeq.com.cn）。我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意

江西山水光电科技股份有限公司

董事会

2018年8月1日