

山大地纬软件股份有限公司 2017 年年度报告摘要（更新后）更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，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

山大地纬软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 12 月 4 日召开的第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于更正 2017 年半年度、年度报告及摘要的议案》，需对公司于 2019 年 6 月 17 日在全国中小企业股份转让系统指定系统信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的公司《2017 年年度报告摘要（更新后）》（公告编号：2018-020）进行更正。

二、议案审议情况

董事会审议情况：公司于 2019 年 12 月 4 日召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于更正 2017 年半年度、年度报告及摘要的议案》。

表决结果为：同意 9 票；反对 0 票；弃权 0 票。

三、更正内容

（一）“二. 主要财务数据、股本结构及股东情况 2.1 主要财务数据”

更正前：

	本期（末）	上期（末）	本期（末） 比上期（末） 增减比例%
资产总计	685,313,749.98	391,858,947.65	74.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	508,545,225.28	242,483,572.07	109.72%
营业收入	302,565,530.65	262,409,575.29	15.30%
归属于挂牌公司股东的净利润	54,484,868.30	46,544,400.59	17.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	42,277,283.98	38,940,882.96	8.57%
经营活动产生的现金流量净额	84,890,513.83	12,878,236.02	559.18%
加权平均净资产收益率	11.48%	21.93%	-
基本每股收益（元/股）	0.1636	0.1577	3.74%
稀释每股收益（元/股）	0.1636	0.1577	3.74%
归属于挂牌公司股东的每股净 资产（元/股）	2.43	2.09	16.27%

更正后：

	本期（末）	上期（末）	本期（末）比 上期（末）增 减比例%
资产总计	692,090,095.01	393,291,613.08	75.97%
归属于挂牌公司股东的净资产	521,554,498.73	248,241,759.81	110.10%
营业收入	316,905,936.79	264,904,654.99	19.63%
归属于挂牌公司股东的净利润	61,735,954.01	47,532,629.04	29.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	49,528,369.69	39,929,111.41	24.04%
经营活动产生的现金流量净额	84,890,513.83	12,878,236.02	559.18%
加权平均净资产收益率	12.76%	21.86%	-
基本每股收益（元/股）	0.1854	0.1611	15.08%
稀释每股收益（元/股）	0.1854	0.1611	15.08%
归属于挂牌公司股东的每股净 资产（元/股）	2.49	2.14	16.26%

（二）“三、涉及财务报告的相关事项 3.1 会计政策、会计估计
变更或重大会计差错更正”

更正前：

3.1 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

一、会计政策变更

财政部于 2017 年 4 月 28 日印发了《关于印发《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知》（财会[2017]13 号），于 2017 年 5 月 10 日印

发了《关于印发修订《企业会计准则第 16 号-政府补助》的通知》(财会[2017]15 号)，以及于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，对企业财务报表格式进行了修订：要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助按照《企业会计准则第 16 号-政府补助》规定采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》规定进行调整。在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，将自 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动有关的政府补助从“营业外收入”重分类至“其他收益”；在“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”；在“净利润”项下，增加“持续经营损益”、“终止经营损益”二项披露项目等。

二、会计差错更正

1. 追溯重述法

(1) 根据业务模式，更正收入确认方法

为了保证公司财务报表能公允地反映财务状况、经营成果，公司对相关业务流程进行了进一步梳理，根据充分、合理的证据，细化具体会计处理方法，并对主要会计差错进行了更正，主要系：

①本公司以前年度对于软件开发业务收入具体确认原则：“对于跨期的软件开发项目，公司按照完工百分比确认收入。采用完工百分比法确认收入时，其完工进度采用以下方法确定：已经提供劳务占应提供劳务总量的比例，这种方法主要以劳务量为标准确定提供劳务交易的完工程度。财务部门确认收入时，在上述项目完工进度的基础上，取得经客户签章认可的工作量确认单或验收报告（客户方认可的完工进度），并据此作为确认收入的依据。如果不能同时取得已完工进度的确认，则在取得客户的最终验收证明(包括但不限于完工报告、验收报告或其他完工证明)时，以合同总金额确认收入。当经客户确认的已完工进度与公司计算所得存在差异时，分别以下两种情况处理：若公司计算的已完工进度大于客户确认的已完工进度时，则公司将分析差异形成的原因，复核预算总成本，在必要时对预算总成本及完工进度进行调整，并按调整好完工进度确认当期收入若公司计算的已完工进度小于客户确认的已完工进度时，公司仍按原有完工进度确认当期收入。”

随着公司业务规模不断扩大，结合公司软件开发业务的特点和业务流程，需根据充分合理的证据确认已完工进度，为更好的反映公司财务状况和经营成果，能够提供更可靠、更相关的会计信息，严格按照会计准则的相关要求细化具体会计处理方法，应以更加谨慎的原则确认软件开发业务的收入，故公司更正了相关收入确认方法和标准，具体为：“对于软件开发项目，其完工进度采用以下方法：软件开发收入在软件主要功能通过测试并且取得客户确认的该测试时点的验收报告时按照比例确认收入，根据历年已完工典型合同统计，软件开发

测试完成时项目投入工时约为 70%-80%，完工进度按 70%确定。公司每年年末会根据当年完工合同情况，对测试完工进度进行复核。对于已按上述相关进度确认收入的项目在取得客户终验报告时，公司扣除测试完成已确认的收入后，将其余部分确认收入。对于合同约定无测试节点或项目中间未取得测试时点验收报告的软件开发项目，公司在项目完成并取得客户终验报告时，按合同金额一次确认收入”；

②公司系统集成业务部分客户在设备到货并安装完成后未能及时给予验收，以前年度在该等设备安装完成即确认了相关收入，为了更谨慎的划分责任义务，报告期内对该等项目改为在客户的验收手续完成，并获取到客户确认的验收报告后予以确认收入，并同时结转成本；

③技术服务项目公司以前年度在服务已提供，并开具发票给客户后即予以确认，报告期内对该等项目按照合同约定获取客户的验收报告后予以确认；

④对以前年度合同进行梳理，对个别商品由供应商承担主要责任并承担该商品供货风险的项目，按照《企业会计准则 14 号—收入》的相关规定，应采用净额法进行确认，相应调减营业成本和营业收入。

(2) 本公司依上述更正方法逐项对各项目收入、成本进行重新认定，为保证公司财务报表的一致性和可比性，以调整后的收入确认时点将相关收入、成本计入当期或追溯调整至前期损益处理，同时调整相对应的应收账款、预收账款、存货等会计科目。对部分成本费用跨期情况及重新分配的梳理调整。本期发现了以前年度存在部分项目因未及时收到采购发票而未进行成本费用暂估的情况以及重新按照研发部门人员的实际工作内容合理分配，将部分人工费用由管理费用-研发费用调整至项目成本等事项。

(3) 根据管理层的目的把长期出租且在固定资产科目核算的房产重分类调整至投资性房地产。

(4) 补提相关的股份支付调增相应年度损益同时调增资本公积。

(5) 根据调整后的利润情况重新测算以前年度应交所得税费用，追溯调整所得税费用，同时依调整后的净利润对各年应计提盈余公积进行调整等，并对之前的财务报表进行了追溯调整。

根据以上情况对 2017 年相关科目的累积影响数进行了追溯调整：

(1) 资产负债表影响

单位：元

项目	重述后金额	重述前金额	累计影响
应收账款	97,239,154.52	116,810,372.45	-19,571,217.93
预付款项	2,873,159.88	3,489,038.17	-615,878.29
应收利息	736,792.81		736,792.81
其他应收款	11,380,313.04	12,632,636.14	-1,252,323.10

存货	33,046,542.10	19,637,010.34	13,409,531.76
投资性房地产	1,051,022.30		1,051,022.30
固定资产	92,801,204.29	93,852,226.59	-1,051,022.30
递延所得税资产	2,584,620.45	1,839,154.60	745,465.85
应付账款	64,299,018.02	58,051,777.47	6,247,240.55
预收款项	81,813,932.83	53,217,626.47	28,596,306.36
应付职工薪酬	8,194,748.91	8,078,209.71	116,539.20
应交税费	11,670,194.63	7,524,430.16	4,145,764.47
其他应付款	825,461.76	819,848.26	5,613.50
资本公积	186,821,666.31	184,229,216.31	2,592,450.00
盈余公积	19,405,565.00	24,356,760.47	-4,951,195.47
未分配利润	92,957,993.97	136,787,693.88	-43,829,699.91

(2) 利润表影响

单位：元

项目	重述后金额	重述前金额	累计影响
营业收入	302,565,530.65	326,161,440.96	-23,595,910.31
营业成本	161,504,181.02	154,618,491.37	6,885,689.65
销售费用	18,358,022.23	17,855,985.23	502,037.00
管理费用	75,636,062.53	84,919,271.46	-9,283,208.93
资产减值损失	4,623,786.83	7,836,079.44	-3,212,292.61
投资收益	5,144,947.54	4,408,154.73	736,792.81
其他收益	11,734,662.84	11,287,531.38	447,131.46
营业外收入	232,679.00	474,610.46	-241,931.46
所得税	4,711,472.28	6,343,416.97	-1,631,944.69

对 2016 年相关科目的累积影响数进行了追溯调整：

(1) 资产负债表影响

单位：元

项目	重述后金额	重述前金额	累计影响
应收账款	63,902,203.91	76,821,386.72	-12,919,182.81
预付款项	3,029,979.82	10,278,682.45	-7,248,702.63
其他应收款	12,961,215.88	8,614,654.74	4,346,561.14
存货	30,111,478.28	15,032,538.79	15,078,939.49
投资性房地产	1,208,365.10		1,208,365.10
固定资产	88,396,484.24	89,604,849.34	-1,208,365.10
递延所得税资产	2,547,574.03	1,734,189.00	813,385.03
应付账款	36,978,005.00	35,580,742.27	1,397,262.73

预收款项	54,229,047.06	24,583,706.70	29,645,340.36
应付职工薪酬	5,070,442.56	5,094,233.50	-23,790.94
应交税费	3,214,654.53	3,261,030.03	-46,375.50
其他应付款	513,086.50	507,473.00	5,613.50
资本公积	42,584,881.40	40,215,631.40	2,369,250.00
盈余公积	14,061,543.27	17,305,325.23	-3,243,781.96
未分配利润	69,987,147.40	99,610,062.90	-29,622,915.50

(2) 利润表影响

单位：元

项目	重述后金额	重述前金额	累计影响
营业收入	262,409,575.29	291,529,190.16	-29,119,614.87
营业成本	145,666,871.86	163,617,495.83	-17,950,623.97
销售费用	15,648,656.46	14,387,236.20	1,261,420.26
管理费用	63,392,913.37	69,165,740.65	-5,772,827.28
资产减值损失	2,829,147.53	3,620,750.06	-791,602.53
所得税	3,810,063.51	1,986,084.89	1,823,978.62

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

更正后：
3.1 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况
一、会计政策变更

财政部于 2017 年 4 月 28 日印发了《关于印发《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的通知》（财会[2017]13 号），于 2017 年 5 月 10 日印发了《关于印发修订《企业会计准则第 16 号-政府补助》的通知》（财会[2017]15 号），以及于 2017 年 12 月 25 日发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会[2017]30 号），对企业财务报表格式进行了修订：要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助按照《企业会计准则第 16 号-政府补助》规定采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》规定进行调整。在利润表中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，将自 2017 年 1 月 1 日起与企业日常活动有关的政府补助从“营业外收入”重分类至“其他收益”；在“营业利润”项目之上单独列报“资产处置收益”；在“净利润”项下，增加“持续经营损益”、“终止经营损益”二项披露项目等。

二、会计差错更正

为了更好地反映财务状况和经营成果，公司对相关业务流程进行了认真的梳理，严格按照会计准则的相关要求细化具体会计处理方法，对于属于会计差错的影响与会计政策变更的影响一起进行了更正。

会计差错更正前对于软件开发项目，公司按照完工百分比确认收入。采用完工百分比法确认收入时，软件开发收入在软件主要功能通过测试并且取得客户确认的测试时点的验

收报告时按照比例确认收入，根据历年已完工典型合同统计，软件开发测试完成时项目投入工时约为 70%-80%，故完工进度按 70%确定。公司每年年末会根据当年完工合同情况，对测试完工进度进行复核。对于已按相关进度确认过收入的项目在取得客户终验报告时，公司扣除测试完成已确认的收入后，将其余部分确认收入。对于无测试节点或项目中间未取得测试时点验收报告的软件开发项目，公司在项目完成并取得客户终验报告时，按合同金额一次性确认收入。

由于此方法不完全符合准则的要求，公司根据准则要求对软件开发项目收入确认进行了调整。

会计差错更正后对于软件开发项目，在销售或提供劳务的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认收入：①公司根据累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定完工进度，其中累计实际发生的成本是指形成项目完工进度的工作量所耗用的直接成本和间接成本，预计总成本是根据项目预算估计的项目总成本。②在项目完工时，以经客户确认的验收报告作为项目 100%完工确认收入的依据。

（三）“三. 涉及财务报告的相关事项 3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况”

更正前：

3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

√适用□不适用

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	76,821,386.72	63,902,203.91	39,460,921.25	27,473,504.09
预付款项	10,278,682.45	3,029,979.82	17,787,103.17	16,367,431.68
其他应收款	8,614,654.74	12,961,215.88	8,080,278.82	8,082,730.30
存货	15,032,538.79	30,111,478.28	51,283,433.46	49,850,338.09
投资性房地产	-	1,208,365.10	-	-
固定资产	89,604,849.34	88,396,484.24	88,548,743.40	88,548,743.40
递延所得税资产	1,734,189.00	2,547,574.03	2,064,263.22	2,640,000.50
资产总计	391,378,344.96	391,858,947.65	374,353,241.59	362,226,639.23
应付账款	35,580,742.27	36,978,005.00	24,821,421.87	30,961,661.80
预收款项	24,583,706.70	54,229,047.06	90,355,769.12	101,962,143.61
应付职工薪酬	5,094,233.50	5,070,442.56	6,333,193.50	5,997,700.68
应交税费	3,261,030.03	3,214,654.53	5,459,687.20	913,143.23
其他应付款	507,473.00	513,086.50	404,308.99	589,866.49
负债合计	118,397,325.43	149,375,375.58	186,164,913.98	199,215,049.11
资本公积	40,215,631.40	42,584,881.40	25,859,300.04	25,859,300.04
盈余公积	17,305,325.23	14,061,543.27	12,137,644.45	9,571,068.32
未分配利润	99,610,062.90	69,987,147.40	69,741,383.12	47,131,221.76
归属于母公司所	272,981,019.53	242,483,572.07	188,188,327.61	163,011,590.12

所有者权益合计				
所有者权益合计	272,981,019.53	242,483,572.07	188,188,327.61	163,011,590.12
营业收入	291,529,190.16	262,409,575.29	301,821,746.37	285,603,652.21
营业成本	163,617,495.83	145,666,871.86	185,135,363.18	179,045,300.92
销售费用	14,387,236.20	15,648,656.46	13,847,669.50	13,374,646.50
管理费用	69,165,740.65	63,392,913.37	52,607,126.40	53,122,794.08
资产减值损失	3,620,750.06	2,829,147.53	1,935,506.85	1,542,239.54
其他收益	-	16,366,861.86	0.00	16,366,861.86
营业外收入	16,502,664.00	135,802.14	12,019,393.60	12,019,393.60
所得税	1,986,084.89	3,810,063.51	6,856,076.81	6,856,076.81
净利润	54,234,360.56	46,544,400.59	52,827,538.66	43,050,129.39

更正后：

3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

√适用□不适用

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	63,902,203.91	70,111,084.51	27,473,504.09	27,473,504.09
预付款项	3,029,979.82	3,029,979.82	16,367,431.68	16,367,431.68
其他应收款	12,961,215.88	12,961,215.88	8,082,730.30	8,082,730.30
存货	30,111,478.28	25,975,061.75	49,850,338.09	49,850,338.09
投资性房地产	1,208,365.10	1,208,365.10	-	-
固定资产	88,396,484.24	88,396,484.24	88,548,743.40	88,548,743.40
递延所得税资产	2,547,574.03	2,567,945.38	2,640,000.50	2,640,000.50
资产总计	391,858,947.65	393,291,613.08	362,226,639.23	362,226,639.23
应付账款	36,978,005.00	36,978,005.00	30,961,661.80	30,961,661.80
预收款项	54,229,047.06	49,415,097.99	101,962,143.61	101,962,143.61
应付职工薪酬	5,070,442.56	5,070,442.56	5,997,700.68	5,997,700.68
应交税费	3,214,654.53	3,703,081.29	913,143.23	913,143.23
其他应付款	513,086.50	513,086.50	589,866.49	589,866.49
负债合计	149,375,375.58	145,049,853.27	199,215,049.11	199,215,049.11
资本公积	42,584,881.40	42,584,881.40	25,859,300.04	25,859,300.04
盈余公积	14,061,543.27	14,637,362.04	9,571,068.32	9,571,068.32
未分配利润	69,987,147.40	75,169,516.37	47,131,221.76	47,131,221.76
归属于母公司所有者权益合计	242,483,572.07	248,241,759.81	163,011,590.12	163,011,590.12
所有者权益合计	242,483,572.07	248,241,759.81	163,011,590.12	163,011,590.12
营业收入	262,409,575.29	264,904,654.99	285,603,652.21	285,603,652.21
营业成本	145,666,871.86	147,081,677.70	179,045,300.92	179,045,300.92
销售费用	15,648,656.46	15,648,656.46	13,374,646.50	13,374,646.50
管理费用	63,392,913.37	63,392,913.37	53,122,794.08	53,122,794.08
资产减值损失	2,829,147.53	2,811,389.77	1,542,239.54	1,542,239.54

其他收益	16,366,861.86	16,366,861.86	16,366,861.86	16,366,861.86
营业外收入	135,802.14	135,802.14	12,019,393.60	12,019,393.60
所得税	3,810,063.51	3,919,866.68	6,856,076.81	6,856,076.81
净利润	46,544,400.59	47,532,629.04	43,050,129.39	43,050,129.39

除上述更正外，公司《2017 年年度报告摘要（更新后）》其余内容均未发生变化。更正后的《2017 年年度报告摘要》将与本公告同时披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）。

我们对上述更正给投资者带来的不便深表歉意。

特此公告。

山大地纬软件股份有限公司

董事会

2019 年 12 月 5 日