

山大地纬软件股份有限公司 2018 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 2018 年一季度、半年度、三季度、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《2018 年年度报告摘要（更新后）》（公告编号：2019-010）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 2018 年一季度、半年度、三季度、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	1,068,458,539.93	685,313,749.98	55.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	788,668,495.03	508,545,225.28	55.08%
营业收入	413,686,692.82	302,565,530.65	36.73%
归属于挂牌公司股东的净利润	88,969,692.42	54,484,868.30	63.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	73,031,113.10	42,277,238.98	72.74%
经营活动产生的现金流量净额	78,662,406.94	84,890,513.83	-7.34%
加权平均净资产收益率	14.53%	11.48%	-
基本每股收益（元/股）	0.2591	0.1636	58.37%
稀释每股收益（元/股）	0.2591	0.1636	58.37%
归属于挂牌公司股东的每股净 资产（元/股）	2.19	2.43	-9.81%

更正后：

	本期（末）	上期（末）	本期（末）比 上期（末）增 减比例%
资产总计	1,059,684,126.65	692,090,095.01	53.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	794,961,575.66	521,554,498.73	52.42%
营业收入	406,174,443.25	316,905,936.79	28.17%
归属于挂牌公司股东的净利润	82,253,499.60	61,735,954.01	33.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非 经常性损益后的净利润	66,314,920.28	49,528,369.69	33.89%
经营活动产生的现金流量净额	78,662,406.94	84,890,513.83	-7.34%
加权平均净资产收益率	13.23%	12.76%	-
基本每股收益（元/股）	0.2396	0.1854	29.23%
稀释每股收益（元/股）	0.2396	0.1854	29.23%
归属于挂牌公司股东的每股净 资产（元/股）	2.21	2.49	-11.36%

（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 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用□不适用

根据财政部 2018 年 6 月 15 日发布的《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）要求，公司相应修订财务报表格式。

此外，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，主要系：

(1) 本公司依据收入确认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。在调整收入、成本时调整相对应的应收账款、预付款项、存货、应付账款、预收款项、坏账准备、资产减值损失、应交税费等科目，并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上年应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。

(2) 重新根据业务部门及实际工作内容对 2017 年度员工薪酬、折旧等在销售费用、管理费用、研发费用、营业成本、存货之间进行重新调整，根据业务实际发生的时间对销售费用、管理费用、研发费用、投资收益、其他应收款、其他应付款进行追溯调整。

(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) 根据核算内容对其他收益与营业外收入进行重分类调整。

(5) 补提相关的股份支付调增研发费用及前期会计差错更正同时调增资本公积。

单位：元

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
应收票据	2,745,229.56	-	1,196,107.12	-
应收账款	116,810,372.45	-	76,821,386.72	-
应收票据及应收账款	-	99,984,384.08	-	65,098,311.03
预付款项	3,489,038.17	2,873,159.88	10,278,682.45	3,029,979.82
其他应收款	12,632,636.14	12,117,105.85	8,614,654.74	12,961,215.88
存货	19,637,010.34	33,046,542.10	15,032,538.79	30,111,478.28
投资性房地产	-	1,051,022.30	-	1,208,365.10
固定资产	93,852,226.59	92,801,204.29	89,604,849.34	88,396,484.24
递延所得税资产	1,839,154.60	2,584,620.45	1,734,189.00	2,547,574.03
资产总计	692,390,731.28	685,313,749.98	391,378,344.96	391,858,947.65
应付账款	58,051,777.47	-	35,580,742.27	-
应付票据及应付账款	-	64,299,018.02	-	36,978,005.00
预收款项	53,217,626.47	81,813,932.83	24,583,706.70	54,229,047.06
应付职工薪酬	8,078,209.71	8,194,748.91	5,094,233.50	5,070,442.56
应交税费	7,524,430.16	11,670,194.63	3,261,030.03	3,214,654.53
其他应付款	819,848.26	825,461.76	507,473.00	513,086.50
负债合计	137,657,060.62	176,768,524.70	118,397,325.43	149,375,375.58
资本公积	184,229,216.31	186,821,666.31	40,215,631.40	42,584,881.40
盈余公积	24,356,760.47	19,405,565.00	17,305,325.23	14,061,543.27
未分配利润	136,787,693.88	92,957,993.97	99,610,062.90	69,987,147.40
归属于母公司所有者权益合计	554,733,670.66	508,545,225.28	272,981,019.53	242,483,572.07
所有者权益合计	554,733,670.66	508,545,225.28	272,981,019.53	242,483,572.07

营业收入	326,161,440.96	302,565,530.65	291,529,190.16	262,409,575.29
营业成本	154,618,491.37	161,504,181.02	163,617,495.83	145,666,871.86
销售费用	17,855,985.23	18,358,022.23	14,387,236.20	15,648,656.46
管理费用	84,919,271.46	31,210,466.62	69,165,740.65	24,623,277.94
研发费用	-	44,425,595.91	-	38,769,635.43
资产减值损失	7,836,079.44	4,623,786.83	3,620,750.06	2,829,147.53
投资收益	4,408,154.73	5,144,947.54	-	-
其他收益	11,287,531.38	11,734,662.84	-	16,366,861.86
营业外收入	474,610.46	232,679.00	16,502,664.00	135,802.14
所得税	6,343,416.97	4,711,472.28	1,986,084.89	3,810,063.51
净利润	70,399,066.22	54,484,868.30	54,234,360.56	46,544,400.59

更正后：

3.1 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

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

√ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 不适用

单位：元

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
应收票据	2,745,229.56	-	1,196,107.12	-
应收账款	116,810,372.45	-	76,821,386.72	-
应收票据及应收账款	-	99,984,384.08	-	65,098,311.03
预付款项	3,489,038.17	2,873,159.88	10,278,682.45	3,029,979.82
其他应收款	12,632,636.14	12,117,105.85	8,614,654.74	12,961,215.88
存货	19,637,010.34	33,046,542.10	15,032,538.79	30,111,478.28
投资性房地产	-	1,051,022.30	-	1,208,365.10
固定资产	93,852,226.59	92,801,204.29	89,604,849.34	88,396,484.24
递延所得税资产	1,839,154.60	2,584,620.45	1,734,189.00	2,547,574.03
资产总计	692,390,731.28	685,313,749.98	391,378,344.96	391,858,947.65
应付账款	58,051,777.47	-	35,580,742.27	-
应付票据及应付账款	-	64,299,018.02	-	36,978,005.00
预收款项	53,217,626.47	81,813,932.83	24,583,706.70	54,229,047.06
应付职工薪酬	8,078,209.71	8,194,748.91	5,094,233.50	5,070,442.56
应交税费	7,524,430.16	11,670,194.63	3,261,030.03	3,214,654.53
其他应付款	819,848.26	825,461.76	507,473.00	513,086.50
负债合计	137,657,060.62	176,768,524.70	118,397,325.43	149,375,375.58
资本公积	184,229,216.31	186,821,666.31	40,215,631.40	42,584,881.40
盈余公积	24,356,760.47	19,405,565.00	17,305,325.23	14,061,543.27
未分配利润	136,787,693.88	92,957,993.97	99,610,062.90	69,987,147.40
归属于母公司所有者权益合计	554,733,670.66	508,545,225.28	272,981,019.53	242,483,572.07
所有者权益合计	554,733,670.66	508,545,225.28	272,981,019.53	242,483,572.07
营业收入	326,161,440.96	302,565,530.65	291,529,190.16	262,409,575.29
营业成本	154,618,491.37	161,504,181.02	163,617,495.83	145,666,871.86
销售费用	17,855,985.23	18,358,022.23	14,387,236.20	15,648,656.46
管理费用	84,919,271.46	31,210,466.62	69,165,740.65	24,623,277.94
研发费用	-	44,425,595.91	-	38,769,635.43

资产减值损失	7,836,079.44	4,623,786.83	3,620,750.06	2,829,147.53
投资收益	4,408,154.73	5,144,947.54	-	-
其他收益	11,287,531.38	11,734,662.84	-	16,366,861.86
营业外收入	474,610.46	232,679.00	16,502,664.00	135,802.14
所得税	6,343,416.97	4,711,472.28	1,986,084.89	3,810,063.51
净利润	70,399,066.22	54,484,868.30	54,234,360.56	46,544,400.59

更正后：

3.2 因会计差错更正需追溯调整或重述情况

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
应收票据	-	2,745,229.56	-	1,196,107.12
应收账款	-	114,041,781.65	-	70,111,084.51
应收票据及应收账款	99,984,384.08	-	65,098,311.03	-
预付款项	2,873,159.88	2,873,159.88	3,029,979.82	3,029,979.82
其他应收款	12,117,105.85	12,117,105.85	12,961,215.88	12,961,215.88
存货	33,046,542.10	22,965,942.53	30,111,478.28	25,975,061.75
投资性房地产	1,051,022.30	1,051,022.30	1,208,365.10	1,208,365.10
固定资产	92,801,204.29	92,801,204.29	88,396,484.24	88,396,484.24
递延所得税资产	2,584,620.45	2,638,937.92	2,547,574.03	2,567,945.38
资产总计	685,313,749.98	692,090,095.01	391,858,947.65	393,291,613.08
应付账款	-	-	-	36,978,005.00
应付票据及应付账款	64,299,018.02	64,299,018.02	36,978,005.00	-
预收款项	81,813,932.83	72,399,383.98	54,229,047.06	49,415,097.99
应付职工薪酬	8,194,748.91	8,194,748.91	5,070,442.56	5,070,442.56
应交税费	11,670,194.63	14,851,815.06	3,214,654.53	3,703,081.29
其他应付款	825,461.76	825,461.76	513,086.50	513,086.50
负债合计	176,768,524.70	170,535,596.28	149,375,375.58	145,049,853.27
资本公积	186,821,666.31	186,821,666.31	42,584,881.40	42,584,881.40
盈余公积	19,405,565.00	20,706,492.35	14,061,543.27	14,637,362.04
未分配利润	92,957,993.97	104,666,340.07	69,987,147.40	75,169,516.37
归属于母公司所有者权益合计	508,545,225.28	521,554,498.73	242,483,572.07	248,241,759.81
所有者权益合计	508,545,225.28	521,554,498.73	242,483,572.07	248,241,759.81
营业收入	302,565,530.65	316,905,936.79	262,409,575.29	264,904,654.99
营业成本	161,504,181.02	167,448,364.06	145,666,871.86	147,081,677.70
销售费用	18,358,022.23	18,358,022.23	15,648,656.46	15,648,656.46
管理费用	31,210,466.62	31,210,466.62	24,623,277.94	63,392,913.37
研发费用	44,425,595.91	44,425,595.91	38,769,635.43	-
资产减值损失	4,623,786.83	4,963,248.03	2,829,147.53	2,811,389.77

投资收益	5,144,947.54	5,144,947.54	-	-
其他收益	11,734,662.84	11,734,662.84	16,366,861.86	16,366,861.86
营业外收入	232,679.00	232,679.00	135,802.14	135,802.14
所得税	4,711,472.28	5,517,148.47	3,810,063.51	3,919,866.68
净利润	54,484,868.30	61,735,954.01	46,544,400.59	47,532,629.04

除上述更正外，公司《2018年年度报告摘要（更新后）》其余内容均未发生变化。更正后的《2018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