

证券代码：831688

证券简称：山大地纬

主办券商：民生证券

## 山大地纬软件股份有限公司前期会计差错更正公告

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。

### 一、更正概述

对于软件开发项目，公司按照完工百分比确认收入。会计差错更正前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完工进度确认方法进行了调整，调整为按照累计实际发生成本占预计总成本的比例。

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公司每月根据销售合同确定的项目营业收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期营业收入。

是否创新层公司：是 否

特别提示：挂牌公司因更正年报数据不会导致其不符合创新层标准。

## 二、表决和审议情况

2019年12月4日，公司第三届董事会第六次会议和公司第三届监事会第四次会议均审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，该议案不需股东大会审议。

## 三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为：本次会计差错更正的处理客观公允地反映了公司实际经营情况和财务状况，符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，更正后的财务报告及定期报告能够真实反映公司财务状况和经营成果。董事会同意本次对前期会计差错更正的处理。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

大华会计师事务所（特殊普通合伙）同意本次会计差错更正，并已在2019年12月4日出具的大华审字[2019]0011078号标准无保留意见的《审计报告》中进行了说明。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，通过更正处理，提高了公司财务报告及定期报告的质量，更正后的财务报告及定期报告能更加真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意公司本次对前期会计差错的更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

本次会计差错更正能够客观、公允地反映公司的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，没有损害公司和股东的合法权益。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

| 项目               | (2016) 年 12 月 31 日和 (2016) 年度     |               |                |        |
|------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|--------|
|                  | 调整前                               | 影响数           | 调整后            | 影响比例   |
| 资产总计             | 391,858,947.65                    | 1,432,665.43  | 393,291,613.08 | 0.37%  |
| 负债合计             | 149,375,375.58                    | -4,325,522.31 | 145,049,853.27 | -2.90% |
| 未分配利润            | 69,987,147.40                     | 5,182,368.97  | 75,169,516.37  | 7.40%  |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 242,483,572.07                    | 5,758,187.74  | 248,241,759.81 | 2.37%  |
| 少数股东权益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 所有者权益合计          | 242,483,572.07                    | 5,758,187.74  | 248,241,759.81 | 2.37%  |
| 营业收入             | 262,409,575.29                    | 2,495,079.70  | 264,904,654.99 | 0.95%  |
| 净利润              | 46,544,400.59                     | 988,228.45    | 47,532,629.04  | 2.12%  |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 46,544,400.59                     | 988,228.45    | 47,532,629.04  | 2.12%  |
| 少数股东损益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 项目               | (2017) 年 6 月 30 日和 (2017) 年 1-6 月 |               |                |        |
|                  | 调整前                               | 影响数           | 调整后            | 影响比例   |
| 资产总计             | 551,852,706.33                    | 11,629,893.01 | 563,482,599.34 | 2.11%  |
| 负债合计             | 89,097,652.70                     | -2,021,609.13 | 87,076,043.57  | -2.27% |
| 未分配利润            | 52,511,844.05                     | 13,075,683.37 | 65,587,527.42  | 24.90% |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 462,755,053.63                    | 13,651,502.14 | 476,406,555.77 | 2.95%  |
| 少数股东权益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 所有者权益合计          | 462,755,053.63                    | 13,651,502.14 | 476,406,555.77 | 2.95%  |
| 营业收入             | 79,507,886.19                     | 12,765,466.69 | 92,273,352.88  | 16.06% |
| 净利润              | 8,694,696.65                      | 7,893,314.40  | 16,588,011.05  | 90.78% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 8,694,696.65                      | 7,893,314.40  | 16,588,011.05  | 90.78% |
| 少数股东损益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 项目               | (2017) 年 12 月 31 日和 (2017) 年度     |               |                |        |

|                  | 调整前                               | 影响数           | 调整后            | 影响比例   |
|------------------|-----------------------------------|---------------|----------------|--------|
| 资产总计             | 685,313,749.98                    | 6,776,345.03  | 692,090,095.01 | 0.99%  |
| 负债合计             | 176,768,524.70                    | -6,232,928.42 | 170,535,596.28 | -3.53% |
| 未分配利润            | 92,957,993.97                     | 11,708,346.10 | 104,666,340.07 | 12.60% |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 508,545,225.28                    | 13,009,273.45 | 521,554,498.73 | 2.56%  |
| 少数股东权益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 所有者权益合计          | 508,545,225.28                    | 13,009,273.45 | 521,554,498.73 | 2.56%  |
| 营业收入             | 302,565,530.65                    | 14,340,406.14 | 316,905,936.79 | 4.74%  |
| 净利润              | 54,484,868.30                     | 7,251,085.71  | 61,735,954.01  | 13.31% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 54,484,868.30                     | 7,251,085.71  | 61,735,954.01  | 13.31% |
| 少数股东损益           | -                                 | -             | -              | -      |
|                  | (2018) 年 3 月 31 日和 (2018) 年 1-3 月 |               |                |        |
| 项目               | 调整前                               | 影响数           | 调整后            | 影响比例   |
| 资产总计             | 635,392,665.47                    | 6,738,599.99  | 642,131,265.46 | 1.06%  |
| 负债合计             | 134,246,822.57                    | -6,788,243.01 | 127,458,579.56 | -5.06% |
| 未分配利润            | 85,558,611.59                     | 12,225,915.65 | 97,784,527.24  | 14.29% |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 501,145,842.90                    | 13,526,843.00 | 514,672,685.90 | 2.70%  |
| 少数股东权益           | -                                 | -             | -              | -      |
| 所有者权益合计          | 501,145,842.90                    | 13,526,843.00 | 514,672,685.90 | 2.70%  |
| 营业收入             | 34,466,406.80                     | 1,793,175.90  | 36,259,582.70  | 5.20%  |
| 净利润              | -7,399,382.38                     | 517,569.55    | -6,881,812.83  | -6.99% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | -7,399,382.38                     | 517,569.55    | -6,881,812.83  | -6.99% |
| 少数股东损益           | -                                 | -             | -              | -      |
|                  | (2018) 年 6 月 30 日和 (2018) 年 1-6 月 |               |                |        |
| 项目               | 调整前                               | 影响数           | 调整后            | 影响比例   |
| 资产总计             | 656,251,012.52                    | 15,354,227.09 | 671,605,239.61 | 2.34%  |

|                  |                                   |                |                  |          |
|------------------|-----------------------------------|----------------|------------------|----------|
| 负债合计             | 188,483,787.16                    | -11,791,019.85 | 176,692,767.31   | -6.26%   |
| 未分配利润            | 52,179,994.05                     | 25,844,319.59  | 78,024,313.64    | 49.53%   |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 467,767,225.36                    | 27,145,246.94  | 494,912,472.30   | 5.80%    |
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -                | -        |
| 所有者权益合计          | 467,767,225.36                    | 27,145,246.94  | 494,912,472.30   | 5.80%    |
| 营业收入             | 63,464,616.20                     | 23,428,988.20  | 86,893,604.40    | 36.92%   |
| 净利润              | -13,561,199.92                    | 14,135,973.49  | 574,773.57       | -104.24% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | -13,561,199.92                    | 14,135,973.49  | 574,773.57       | -104.24% |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -                | -        |
|                  | (2018) 年 9 月 30 日和 (2018) 年 1-9 月 |                |                  |          |
| 项目               | 调整前                               | 影响数            | 调整后              | 影响比例     |
| 资产总计             | 873,533,505.60                    | 17,850,621.36  | 891,384,126.96   | 2.04%    |
| 负债合计             | 185,615,873.71                    | -12,741,710.05 | 172,874,163.66   | -6.86%   |
| 未分配利润            | 56,552,473.25                     | 29,291,404.05  | 85,843,877.30    | 51.80%   |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 687,917,631.89                    | 30,592,331.41  | 718,509,963.30   | 4.45%    |
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -                | -        |
| 所有者权益合计          | 687,917,631.89                    | 30,592,331.41  | 718,509,963.30   | 4.45%    |
| 营业收入             | 58,144,957.25                     | 5,853,648.57   | 63,998,605.82    | 10.07%   |
| 净利润              | 4,623,736.24                      | 3,195,827.42   | 7,819,563.66     | 69.12%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 4,623,736.24                      | 3,195,827.42   | 7,819,563.66     | 69.12%   |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -                | -        |
|                  | (2018) 年 12 月 31 日和 (2018) 年度     |                |                  |          |
| 项目               | 调整前                               | 影响数            | 调整后              | 影响比例     |
| 资产总计             | 1,068,458,539.93                  | -8,774,413.28  | 1,059,684,126.65 | -0.82%   |
| 负债合计             | 279,790,044.90                    | -15,067,493.91 | 264,722,550.99   | -5.39%   |
| 未分配利润            | 145,888,098.53                    | 5,669,623.31   | 151,557,721.84   | 3.89%    |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 788,668,495.03                    | 6,293,080.63   | 794,961,575.66   | 0.80%    |

|                  |                                   |                |                |         |
|------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 所有者权益合计          | 788,668,495.03                    | 6,293,080.63   | 794,961,575.66 | 0.80%   |
| 营业收入             | 413,686,692.82                    | -7,512,249.57  | 406,174,443.25 | -1.82%  |
| 净利润              | 88,969,692.42                     | -6,716,192.82  | 82,253,499.60  | -7.55%  |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 88,969,692.42                     | -6,716,192.82  | 82,253,499.60  | -7.55%  |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 项目               | (2019) 年 3 月 31 日和 (2019) 年 1-3 月 |                |                |         |
|                  | 调整前                               | 影响数            | 调整后            | 影响比例    |
| 资产总计             | 1,002,108,244.56                  | -5,237,483.41  | 996,870,761.15 | -0.52%  |
| 负债合计             | 219,810,018.22                    | -17,210,887.38 | 202,599,130.84 | -7.83%  |
| 未分配利润            | 139,517,829.84                    | 11,349,946.65  | 150,867,776.49 | 8.14%   |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 782,298,226.34                    | 11,973,403.97  | 794,271,630.31 | 1.53%   |
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 所有者权益合计          | 782,298,226.34                    | 11,973,403.97  | 794,271,630.31 | 1.53%   |
| 营业收入             | 43,664,632.39                     | 10,273,650.35  | 53,938,282.74  | 23.53%  |
| 净利润              | -6,636,969.55                     | 5,947,024.20   | -689,945.35    | -89.60% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | -6,636,969.55                     | 5,947,024.20   | -689,945.35    | -89.60% |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 项目               | (2019) 年 6 月 30 日和 (2019) 年 1-6 月 |                |                |         |
|                  | 调整前                               | 影响数            | 调整后            | 影响比例    |
| 资产总计             | 962,819,933.08                    | 3,013,285.80   | 965,833,218.88 | 0.31%   |
| 负债合计             | 192,890,846.18                    | -14,963,173.50 | 177,927,672.68 | -7.76%  |
| 未分配利润            | 127,148,690.40                    | 17,353,001.98  | 144,501,692.38 | 13.65%  |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 769,929,086.90                    | 17,976,459.30  | 787,905,546.20 | 2.33%   |
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 所有者权益合计          | 769,929,086.90                    | 17,976,459.30  | 787,905,546.20 | 2.33%   |
| 营业收入             | 92,480,938.86                     | 26,580,602.99  | 119,061,541.85 | 28.74%  |

|                  |                                   |                |                |         |
|------------------|-----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| 净利润              | -18,739,408.13                    | 11,683,378.67  | -7,056,029.46  | -62.35% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | -18,739,408.13                    | 11,683,378.67  | -7,056,029.46  | -62.35% |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 项目               | (2019) 年 9 月 30 日和 (2019) 年 1-9 月 |                |                |         |
|                  | 调整前                               | 影响数            | 调整后            | 影响比例    |
| 资产总计             | 967,123,565.09                    | -4,673,734.10  | 962,449,830.99 | -0.48%  |
| 负债合计             | 210,322,482.67                    | -11,093,836.56 | 199,228,646.11 | -5.27%  |
| 未分配利润            | 114,020,685.92                    | 5,796,645.14   | 119,817,331.06 | 5.08%   |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 756,801,082.42                    | 6,420,102.46   | 763,221,184.88 | 0.85%   |
| 少数股东权益           | -                                 | -              | -              | -       |
| 所有者权益合计          | 756,801,082.42                    | 6,420,102.46   | 763,221,184.88 | 0.85%   |
| 营业收入             | 210,727,348.35                    | 8,381,663.60   | 219,109,011.95 | 3.98%   |
| 净利润              | 532,587.39                        | 127,021.83     | 659,609.22     | 23.85%  |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润 | 532,587.39                        | 127,021.83     | 659,609.22     | 23.85%  |
| 少数股东损益           | -                                 | -              | -              | -       |

## 七、备查文件目录

- (一)《山大地纬软件股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》；
- (二)《山大地纬软件股份有限公司第三届监事会第四次会议决议》。

山大地纬软件股份有限公司

董事会

2019 年 12 月 5 日