

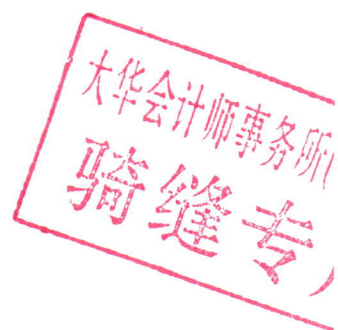
山东山大鸥玛软件股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

大华核字[2020]001234 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



山东山大鸥玛软件股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明

(截至 2019 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 前期会计差错更正的专项说明	1-4

前期差错更正的专项说明

大华核字[2020]001234 号

山东山大鸥玛软件股份有限公司全体股东：

我们业已审计了山东山大鸥玛软件股份有限公司（以下简称鸥玛软件）2019 年度财务报表，并出具了大华审字[2020]001498 号审计报告。根据全国中小企业股份转让系统的相关规定，就鸥玛软件前期差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是鸥玛软件的责任。除了对鸥玛软件实施 2019 年度财务报表审计中所执行的与前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解鸥玛软件 2019 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将鸥玛软件 2019 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

鸥玛软件本期发现了 2018 年度、2017 年度个别项目收入确认和成本结转存在跨期情况等事项，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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等规定的要求，鸥玛软件对 2018 年度、2017 年度资产负债表、利润表相关科目进行差错

更正及追溯调整。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

依据《企业会计准则》的规定，鸥玛软件采用追溯重述法更正上述前期差错，影响 2018 年度、2017 年度财务报表相关科目及金额如下：

1. 前期差错事项对资产负债表影响

(1) 2018 年度资产负债表影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
应收账款	20,384,799.94	5,236.80	20,390,036.74
其他应收款	1,394,643.04	-363,661.64	1,030,981.40
存货	3,520,233.90	252,012.75	3,772,246.65
流动资产合计	364,598,107.34	-106,412.09	364,491,695.25
递延所得税资产	90,888.78	-1,108.54	89,780.24
非流动资产合计	61,849,350.48	-1,108.54	61,848,241.94
资产总计	426,447,457.82	-107,520.63	426,339,937.19
预收款项	500,536.68	1,321,007.35	1,821,544.03
应交税费	5,749,782.16	-77,707.03	5,672,075.13
流动负债合计	15,244,425.99	1,243,300.32	16,487,726.31
负债合计	15,244,425.99	1,243,300.32	16,487,726.31
盈余公积	14,818,949.32	-135,082.10	14,683,867.22
未分配利润	87,181,543.80	-1,215,738.85	85,965,804.95
股东权益合计	411,203,031.83	-1,350,820.95	409,852,210.88
负债和股东权益总计	426,447,457.82	-107,520.63	426,339,937.19

(2) 2017 年度资产负债表影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
其他应收款	1,285,944.02	-282,735.52	1,003,208.50
流动资产合计	112,083,630.61	-282,735.52	111,800,895.09
递延所得税资产	30,301.85	-874.44	29,427.41
非流动资产合计	63,334,338.50	-874.44	63,333,464.06
资产总计	175,417,969.11	-283,609.96	175,134,359.15
预收款项	4,612,852.48	-205,898.47	4,406,954.01
应交税费	5,407,429.94	232,191.39	5,639,621.33
流动负债合计	20,145,389.14	26,292.92	20,171,682.06

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
负债合计	20,145,389.14	26,292.92	20,171,682.06
盈余公积	8,522,736.21	-30,990.29	8,491,745.92
未分配利润	76,704,625.83	-278,912.59	76,425,713.24
股东权益合计	155,272,579.97	-309,902.88	154,962,677.09
负债和股东权益总计	175,417,969.11	-283,609.96	175,134,359.15

2. 前期差错事项对利润表影响

(1) 2018 年度利润表影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	169,975,484.84	-1,349,056.60	168,626,428.24
营业成本	58,188,477.39	-252,012.75	57,936,464.64
税金及附加	1,956,534.08	-21,556.30	1,934,977.78
管理费用	17,256,510.48	83,428.99	17,339,939.47
资产减值损失	-605,869.23	2,340.91	-603,528.32
营业利润	69,438,817.29	-1,156,575.63	68,282,241.66
利润总额	69,657,294.85	-1,156,575.63	68,500,719.22
所得税费用	6,695,163.77	-115,657.56	6,579,506.21
净利润	62,962,131.08	-1,040,918.07	61,921,213.01
持续经营净利润	62,962,131.08	-1,040,918.07	61,921,213.01

(2) 2017 年度利润表影响

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业收入	146,485,764.55	-224,856.42	146,260,908.13
营业成本	55,357,411.20	26,920.74	55,384,331.94
税金及附加	1,667,673.93	11,847.11	1,679,521.04
管理费用	16,897,213.87	66,063.85	16,963,277.72
资产减值损失	188,535.06	31,382.79	219,917.85
营业利润	52,572,687.09	-298,305.33	52,274,381.76
利润总额	52,687,186.57	-298,305.33	52,388,881.24
所得税费用	5,490,462.89	-29,830.53	5,460,632.36
净利润	47,196,723.68	-268,474.80	46,928,248.88
持续经营净利润	47,196,723.68	-268,474.80	46,928,248.88

3. 前期差错事项对每股收益、净资产收益率的影响

(1) 对 2018 年度每股收益、净资产收益率的影响

项目	追溯重述前	转增重新计算影响	重述金额	追溯重述后
基本每股收益（元/股）	0.92	-0.25	-0.02	0.65
扣除非经常性损益基本每股收益（元/股）	0.91	-0.26	-0.01	0.64
加权平均净资产收益率（%）	33.47		-0.41	33.06
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）	33.25		-0.41	32.84

(2) 对 2017 年度每股收益、净资产收益率的影响

项目	追溯重述前	转增重新计算影响	重述金额	追溯重述后
基本每股收益（元/股）	0.79	-0.22	-0.01	0.56
扣除非经常性损益基本每股收益（元/股）	0.79	-0.22	-0.01	0.56
加权平均净资产收益率（%）	40.02		-0.17	39.85
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）	39.87		-0.16	39.71

三、对使用者和使用目的的限定

专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



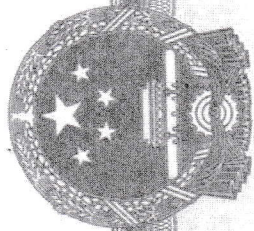
中国注册会计师：唐荣周



中国注册会计师：徐忠林



二〇二〇年四月十六日



照 执 扣

统一社会信用代码

91110108590676050Q



(司本)(7-1)



名称	类型	经营范围	批准合伙人
----	----	------	-------

大华会计师事务所
特殊普通合伙企业

梁春, 杨雄

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

[illegible]

登记机关

2019年 11月 20日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

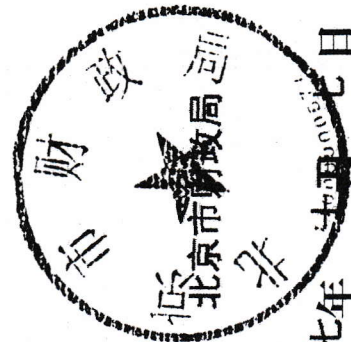
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

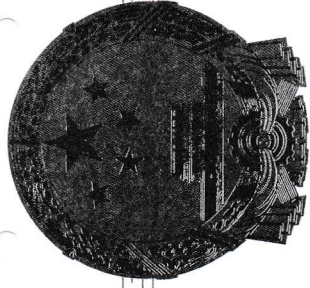
批准执业日期: 2011年11月03日

发证机关:



二〇一七年十一月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000398

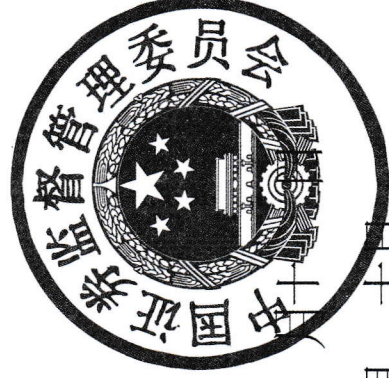
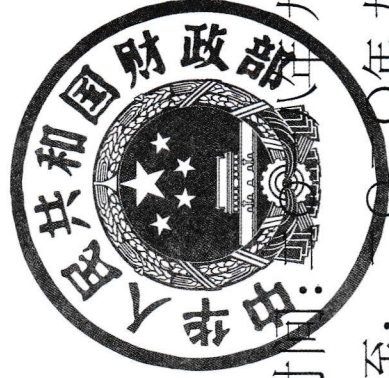
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
大华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



证书号: 01

发证时间: 二〇二〇年九月 十日

证书有效期至: 二〇二〇年九月 十日



姓 名 唐荣周
Full name
性 别
Sex 男
出 生 日 期
Date of birth 1973-11-29
工 作 单 位
Working unit 天健正信会计师事务所有限公司
身 份 证 号 码
Identity card No. 413026731129183

8062P



北京注册会计师协会公告
合格，在 2016
State is valid for another year after
2015-04-04 2016-03-21
this renewal
2015-04-04



110000572602

仙書居古仙書州板

证书编号: No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: _____
Date of Issuance: _____

二〇〇一年十月十三日

年度检验登记
Annual Renewal/Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2012 年 2 月 15 日



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

注册会计帅工作平位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意調出
Agree the holder

事務所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年9月23日

同意调入
Agree the holder

协会) 事务所 CPAS

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
年 9 月 23 日

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年 12月 25日

同意调出 Agree the holder

行
事
務
所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转出协会盖章
2012年12月25日

同意調入

事務所

转 入 协 会 盖 章
stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 12 月 25 日

10

11



姓名 徐忠林
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1985-09-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号 411522198509014210
Identity card No.



2015-04-01
This stamp valid from



2016-03-21

姓名: 徐忠林
证书编号: 110101480078

2018-05-11

证书编号: 110101480078
Certificate No.

工作单位: 北京注册会计师协会
Working Unit: Beijing Association of Certified Public Accountants

发证日期: 2014 年 11 月 19 日
Date of Issuance

110101480078