

证券代码：870743 证券简称：维数软件 主办券商：申万宏源承销保荐

## 南京维数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

根据《企业会计准则-基本准则》第十六条规定、《非上市公众公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第162号）等相关文件的规定对前期财务报表相关项目作了调整并将差错更正事项做出专项说明。公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，公司对2019年年度财务报表相关科目进行了追溯调整。并对2019年度合并财务报表及公司财务报表进行了调整。会计差错更正事项说明如下：

会计差错更正原因及具体会计处理

#### 1、应收账款

追溯后应收账款账面价值减少6,617,044.57元，原因系公司调整不满足收入确认条件的收入金额，相应调减应收账款账面余额6,965,310.07元，同时减少应收账款坏账准备348,265.50元。

#### 2、预付账款

追溯后预付账款调减990,000.00元，原因系根据权责将预付项目成本结转至营业成本。

#### 3、其他应收款

追溯后其他应收款账面价值增加917,219.23元，原因系将公司将资金往来调整至其他应收款，调增其他应收款账面余额965,493.93元，同时增加其他应收款坏账准备48,274.70元。

#### 4、存货

追溯后存货调减31,400,444.48元，系公司调整未达到收入确认条件的成本

金额，相应调增存货 6,387,363.41 元；公司调整存货成本，调减存货 37,787,807.89 元。

#### 5、递延所得税资产

追溯后递延所得税资产调增 3,646,860.52 元，系调整收入成本费用等科目，导致可弥补亏损增加，调增递延所得税资产 3,646,860.52 元。

#### 6、预收账款

追溯后预收账款增加 3,600,689.93 元，原因系公司调整跨期收入，减少当期收入的同时调增预收账款。

#### 7、应付职工薪酬

追溯后应付职工薪酬调减 4,282,451.00 元，系奖金多计提所致。

#### 8、应交税费

追溯后应交税费减少 451,630.20 元，系公司调整跨期收入，减少当前收入的同时调减对应的增值税。

#### 9、盈余公积

追溯后盈余公积减少 835,247.16 元，系公司根据对净利润的调整后对盈余公积重新计算并调整。

#### 10、未分配利润

追溯后未分配利润减少 32,474,770.87 元，系对本年净利润及年初未分配利润的调整所致。

#### 11、营业收入

追溯后营业收入减少 22,101,705.74 元，系公司调整不满足收入确认条件的收入金额。

#### 12、营业成本

追溯后营业成本增加 3,385,840.39 元，系公司调减未达到收入确认条件的成本金额 8,557,174.67 元；多计提的奖金调减营业成本 2,734,775.00 元，同时将截止资产负债表日尚未签订合同项目的成本调整营业成本及年初未分配利润，调增营业成本 14,677,790.06 元。

#### 13、销售费用

追溯后销售费用减少 651,814.15 元，系公司调整多计提的奖金。

#### 14、管理费用

追溯后管理费用减少 80,504.00 元，系公司调整多计提的奖金。

#### 15、资产减值损失

追溯后资产减值损失减少 299,990.80 元，系公司调减应收款项账面余额，同时调减应收款项对应的预期信用损失。

#### 16、所得税费用

追溯后所得税费用减少 3,646,860.52 元，系本期调整本年利润增加可弥补亏损同时调增递延所得税资产 3,646,860.52 元，调减所得税费用 3,646,860.52 元。

## 二、表决和审议情况

经公司 2021 年 6 月 4 日第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正》议案，表决结果：同意 5 票，反对 0 票，弃权 0 票。经第二届监事会第七次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正》议案，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票，该议案尚需提交股东大会审议。

## 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：本次前期差错更正符合《企业会计准则-基本准则》第十六条规定、《非上市公众公司信息披露管理办法》（中国证券监督管理委员会令第 162 号）等相关规定，本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，使公司会计核算更准确、合理，使公司财务报表更符合审慎性原则，对公司实际经营状况的反映更为准确，不存在损害公司及股东利益的情况，董事会同意对前期差错进行更正。

## 四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）于 2021 年 6 月 4 日出具了《前期会计差错更正事项的专项审核报告》（报告编号：中天运[2021]核字第 90276 号），认为公司管理层编制的前期差错更正，在所有重大方面符合《企业会计准则》的

有关规定，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

## 五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

## 六、本次会计差错更正对公司的影响

### （一）采用追溯调整法

本次前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则》《企业会计准则——第 28 号会计政策、会计估计变更及差错更正》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	94,376,151.77	-34,443,409.30	59,932,742.47	-36.50%
负债合计	70,424,459.96	-1,133,391.27	69,291,068.69	-1.61%
未分配利润	12,003,701.61	-32,474,770.87	-20,471,069.26	-270.54%
归属于母公司所有者权益权益合计	23,951,691.81	-33,310,018.03	-9,358,326.22	-139.07%

少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	23,951,691.81	-33,310,018.03	-9,358,326.22	-139.07%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	30.72%	642.53%	673.25%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	17.02%	788.91%	805.93%	-
营业收入	60,755,332.95	-22,101,705.74	38,653,627.21	-36.38%
净利润	6,378,409.63	-20,808,376.66	-14,429,967.03	-326.23%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	6,378,409.63	-20,808,376.66	-14,429,967.03	-326.23%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	3,534,489.15	-20,808,376.66	-17,273,887.51	-588.72%
少数股东损益	0	0	0	0%
应收账款	36,298,138.94	-6,617,044.57	29,681,094.37	-18.23%
预付账款	1,262,445.55	-990,000.00	272,445.55	-78.42%
其他应收款	1,978,048.73	917,219.23	2,895,267.96	46.37%
存货	46,426,519.80	-31,400,444.48	15,026,075.32	-67.63%
递延所得税资产	1,313,201.44	3,646,860.52	4,960,061.96	277.71%
预收账款	14,052,294.54	3,600,689.93	17,652,984.47	25.62%
应付职工薪酬	13,037,651.46	-4,282,451.00	8,755,200.46	-32.85%
应交税费	727,148.25	-451,630.20	275,518.05	-62.11%
盈余公积	1,883,718.29	-835,247.16	1,048,471.13	-44.34%
营业成本	34,455,195.66	3,385,840.39	37,841,036.05	9.83%
销售费用	5,632,704.47	-651,814.15	4,980,890.32	-11.57%
管理费用	5,410,370.35	-80,504.00	5,329,866.35	-1.49%

信用减值损失	1,972,455.80	-299,990.80	1,672,465.00	-15.21%
所得税费用	2,159.53	-3,646,860.52	-3,644,700.99	-168872.88 %

## 七、备查文件目录

- (一)《第二届董事会第十二次会议决议》；
- (二)《第二届监事会第七次会议决议》；
- (三)《前期会计差错更正事项的专项审核报告》。

南京维数软件股份有限公司

董事会

2021年6月4日