

证券代码：831266

证券简称：一铭软件

主办券商：中信建投

一铭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

一铭软件股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 8 月 24 日召开第五届董事会第六次会议及第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及相关会计科目追溯调整的议案》，现对会计差错更正事项说明如下：

是否创新层公司：☐是 ☒否

（一）会计差错更正的原因及内容

☐（1）销售收入确认

公司销售分为直销和代理销售，其中代理销售在发货给代理商，取得货物签收单时确认收入。审计中通过检查销售合同、货物签收单、销售回款情况，了解软件产品销售实质等，发现公司采用代理销售模式时，按取得货物签收单确认收入，该时点销售商品的主要风险并未转移且未来经济利益流入存在不确定性。代理销售无法从合同确认代理商购买公司的软件产品属于买断式代销合同；同时合同中未明确具体结算、付款方式，对销售回款不明确或明确分销商收到货款后再支付给公司款项的情况，因此对代理销售的收入确认，应在收取代理商的销售款项之后才能确认收入。因对代销销售收入确认时点判断存在偏差，导致 2016 年、2017 年半年报收入多计，对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报营业收入 3,102,564.10 元，调增资产减值损失 102,068.00 元，调减 2016 年半年报未分配利润 3,000,496.10 元。调增 2017 年半年报营业收入 37,606.84 元，调增 2017 年半年报资产减值损失 469,244.00 元，调减 2017 年半年报营业外收入 7,324,784.45 元，调增 2017 年半年报其他收益 1,343,554.01 元，调增 2017 年半年报销售费用 1,500,000.00 元，调减 2017 年半年报未分配利润 7,988,081.28 元。

(2) 研发费用资本化

公司内部研发的软件产品，属于对原有产品的定期更新，产品未在原有产品基础上产生根本性变化，同时财务核算中存在未能明确区分研究阶段与开发阶段、员工工资分配不合理等一系列核算不规范的问题；公司开发的游戏产品无法合理预计受益期间，产品寿命期限短。因对研发费用核算的认识不清，导致 2016 年、2017 年半年报不符合资本化条件的研发费用误入了无形资产，对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报营业成本 473,082.95 元，调增 2016 年半年报管理费用 8,746,114.51 元，调减 2016 年半年报未分配利润 8,273,031.56 元。调减 2017 年半年报营业成本 900,984.03 元，调增 2017 年半年报管理费用 7,454,387.04 元，调减 2017 年半年报未分配利润 6,553,403.01 元。

由上述调整事项调整损益影响到 2016 年半年报、2017 年半年报的净利润，不再符合计提法定盈余公积的条件，不再符合计提递延所得税资产的条件，同时由于应纳税所得税同时减少，计缴企业所得税金额减少，因此对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报所得税费用 1,038,752.71 元，调增 2016 年半年报未分配利润 1,038,752.71 元。调减 2017 年半年报所得税费用 764,440.04 元，调增 2017 年半年报未分配利润 764,440.04 元。

(二) 因会计差错更正等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
应收账款	56,567,166.59	2,760,959.21	32,650,600.80	12,075,811.60
预付款项	10,422,001.13	8,922,001.13	0	0
其他流动资产	607,964.47	16,945,119.42	0	827,235.14
流动资产合计	70,074,993.27	31,105,940.84	87,550,597.58	67,803,043.52
无形资产	33,408,079.71	15,949,633.43	21,144,395.98	10,171,687.66
开发支出	14,156,426.15	0	5,321,640.37	0
递延所得税资产	1,008,224.04	0	698,880.48	0
非流动资产合计	59,709,076.42	27,085,979.95	32,029,142.91	15,035,913.74
资产总计	129,784,069.69	58,191,920.79	119,579,740.49	82,838,957.26
预收款项	103,500.00	9,883,500.00	0	0
应交税费	1,131,390.49	0	4,220,012.16	254,676.67
流动负债合计	10,244,599.84	0	4,245,133.15	279,797.66
递延收益	0	7,205,787.71	0	0
非流动负债合计	0	7,205,787.71	0	0
负债合计	1,595,990.33	17,450,387.55	4,245,133.15	279,797.66
其他综合收益	-3,578,500.00	-4,210,000.00	-3,098,250.00	-3,645,000.00
盈余公积	3,340,239.03	65,975.87	613,508.10	65,975.87
未分配利润	3,846,340.33	-79,694,442.63	-6,760,650.76	-38,441,816.27
归属于母公司所有者权益合计	128,188,079.36	40,741,533.24	115,334,607.34	82,559,159.60

所有者权益合计	128,188,079.36	40,741,533.24	115,334,607.34	82,559,159.60
营业收入	5,577,249.08	5,539,642.24	14,241,737.92	11,139,173.82
营业成本	2,951,873.05	2,050,889.02	1,598,120.93	1,125,037.98
销售费用	5,600,495.38	7,100,495.38	0	0
管理费用	10,091,090.03	17,545,477.07	4,703,157.32	13,449,271.83
资产减值损失	-323,566.21	145,677.79	477,703.00	375,635.00
其他收益	0	1,343,554.01	0	0
营业利润	-12,805,105.23	-20,021,805.07	1,368,195.18	-9,905,332.48
营业外收入	7,384,784.45	60,000.00	0	0
利润总额	-5,433,350.27	-19,974,834.56	1,406,433.66	-9,867,094.00
所得税费用	764,440.04	0	1,038,752.71	0
净利润	-6,197,790.31	-19,974,834.56	367,680.95	-9,867,094.00
归属于母公司所有者的净利润	-6,197,790.31	-19,974,834.56	367,680.95	-9,867,094.00

二、表决和审议情况

2018年8月24日公司召开第五届董事会第六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及相关会计科目追溯调整的议案》，6名董事全部出席了会议，其中同意票6票、反对票0票、弃权票0票。

2018年8月24日公司召开第四届监事会第六次会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正及相关会计科目追溯调整的议案》，3名监事全部出席了会议，其中同意票3票、反对票0票、弃权票0票。

《关于公司前期会计差错更正及相关会计科目追溯调整的议案》不需经股东大会审议批准。

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，本次更正事项符合《企业会计准则》及国家法律法规的规定，使公司会计核算能够更加谨慎准确地反映公司的实际经营活动，提升了公司财务信息的质量。同意对前期会计差错进行更正及对以前半年度的财务报表相关会计科目进行追溯调整。

本次会计差错更正追溯调整对公司的以前半年度经营业绩产生了重要的影响，对此造成的影响，给广大投资者表示歉意。未来，公司将积极开拓市场，提高技术产品的成果转化能力，提高盈利水平，保障公司及全体股东的合法权益。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

未经会计师事务所审计。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，公司本次会计差错的更正是合理的，符合法律法规及《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，通过对差错更正处理，提高了公司会计报告质量，更正后的财务报告能更加谨慎，真实、准确地反映财务状况。监事会同意公司对本次差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

（1）销售收入确认

公司销售分为直销和代理销售，其中代理销售在发货给代理商，取得货物签收单时确认收入。审计中通过检查销售合同、货物签收单、销售回款情况，了解软件产品销售实质等，发现公司采用代理销售模式时，按取得货物签收单确认收入，该时点销售商品的主要风险并未转移且未来经济利益流入存在不确定性。代理销售无法从合同确认代理商购买公司的软件产品属于买断式代销合同；同时合同中未明确具体结算、付款方式，对销售回款不明确或明确分销商收到货款后再支付给公司款项的情况，因此对代理销售的收入确认，应在收取代理商的销售款项之后才能确认收入。因对代销销售收入确认时点判断存在偏差，导致 2016 年、2017 年半年报收入多计，对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报营业收入 3,102,564.10 元，调增资产减值损失 102,068.00 元，调减 2016 年半年报未分配利润 3,000,496.10 元。调增 2017 年半年报营业收入 37,606.84 元，调增 2017 年半年报资产减值损失 469,244.00 元，调减 2017 年半年报营业外收入 7,324,784.45 元，调增 2017 年半年报其他收益 1,343,554.01 元，调增 2017 年半年报销售费用 1,500,000.00 元，调减 2017 年半年报未

分配利润 7,988,081.28 元。

（2）研发费用资本化

公司内部研发的软件产品，属于对原有产品的定期更新，产品未在原有产品基础上产生根本性变化，同时财务核算中存在未能明确区分研究阶段与开发阶段、员工工资分配不合理等一系列核算不规范的问题；公司开发的游戏产品无法合理预计受益期间，产品寿命期限短。因对研发费用核算的认识不清，导致 2016 年、2017 年半年报不符合资本化条件的研发费用误入了无形资产，对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报营业成本 473,082.95 元，调增 2016 年半年报管理费用 8,746,114.51 元，调减 2016 年半年报未分配利润 8,273,031.56 元。调减 2017 年半年报营业成本 900,984.03 元，调增 2017 年半年报管理费用 7,454,387.04 元，调减 2017 年半年报未分配利润 6,553,403.01 元。

由上述调整事项调整损益影响到 2016 年半年报、2017 年半年报的净利润，不再符合计提法定盈余公积的条件，不再符合计提递延所得税资产的条件，同时由于应纳税所得税同时减少，计缴企业所得税金额减少，因此对合并报表进行追溯调整，调减 2016 年半年报所得税费用 1,038,752.71 元，调增 2016 年半年报未分配利润 1,038,752.71 元。调减 2017 年半年报所得税费用 764,440.04 元，调增 2017 年半年报未分配利润 764,440.04 元。

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	（2017）年 6 月 30 日和（2017）年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	129,784,069.69	-71592148.90	58,191,920.79	-55.16%
负债合计	1,595,990.33	15,854,397.22	17,450,387.55	993.39%
未分配利润	3,846,340.33	-83,540,782.96	-79,694,442.63	-2171.96%
归属于母公司所有者权益合计	128,188,079.36	-87,446,546.12	40,741,533.24	-68.22%
少数股东权益	0	0	0	0
所有者权益合计	128,188,079.36	-87,446,546.12	40,741,533.24	-68.22%
营业收入	5,577,249.08	-37,606.84	5,539,642.24	-0.67%
净利润	-6,197,790.31	-13,777,044.25	-19,974,834.56	222.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润	-6,197,790.31	-13,777,044.25	-19,974,834.56	222.29%
少数股东损益	0	0	0	0

项目	(2016) 年 6 月 30 日和 (2016) 年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	119,579,740.49	-36,740,783.23	82,838,957.26	-30.72%
负债合计	4,245,133.15	-3,965,335.49	279,797.66	-93.41%
未分配利润	-6,760,650.76	-31,681,165.51	-38,441,816.27	468.61%
归属于母公司所有者权益合计	115,334,607.34	-32,775,447.74	82,559,159.60	-28.42%
少数股东权益	0	0	0	0
所有者权益合计	115,334,607.34	-32,775,447.74	82,559,159.60	-28.42%
营业收入	14,241,737.92	-3,102,564.1	11,139,173.82	-21.79%
净利润	367,680.95	-10,234,774.95	-9,867,094.00	-2783.60%
其中：归属于母公司所有者的净利润	367,680.95	-10,234,774.95	-9,867,094.00	-2783.60%
少数股东损益	0	0	0	0

七、备查文件目录

- 1、《一铭软件股份有限公司第五届董事会第六次会议决议》；
- 2、《一铭软件股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》。

一铭软件股份有限公司

董事会

2018 年 8 月 27 日