

2020 年度、2021 年度、2022 年度 会计差错更正专项说明的鉴证报告

山大地纬软件股份有限公司

容诚专字[2024]251Z0150 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

序号	内 容	页码
1	关于山大地纬软件股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	山大地纬软件股份有限公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明	4-5



关于山大地纬软件股份有限公司 2020 年度、
2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]251Z0150 号

山大地纬软件股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山大地纬软件股份有限公司（以下简称山大地纬）管理层编制的 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供山大地纬披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是山大地纬管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对山大地纬管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。



五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。


师事
行




（此页无正文，为山大地纬软件股份有限公司容诚专字[2024]251Z0150 号报告之签字盖章页。）

务
逢



中国注册会计师： 王英航 
王英航（项目合伙人）

中国注册会计师： 祝永立 
祝永立

中国·北京

2024年4月12日



山大地纬软件股份有限公司 2020 年度、 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明

山大地纬软件股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定，现 2020 年度、2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 12 日，本公司第四届董事会第十二次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，该会计差错为：

公司对参股公司北方健康医疗大数据科技有限公司（以下简称“北方健康”）初始投资时，对该金融资产的业务模式并非以收取合同现金流量及短期内出售为目的，将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但列报时将其作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，原报表列示“其他非流动金融资产”，为更准确的反映公司管理该类金融资产的业务模式，现对前期会计差错进行追溯调整，更正为“其他权益工具投资”列报。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

根据企业会计准则的规定，本公司前期会计差错采用追溯重述法。公司根据北方健康提供的相关经营计划、具体经营状况综合判断，截至 2022 年度预期该项投资回报良好，企业估值未发生重大变化。本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2020 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	22,500,000.00	-22,500,000.00	-

2.2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	62,500,000.00	-22,500,000.00	40,000,000.00

3.2022年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	92,500,000.00	-22,500,000.00	70,000,000.00

4.对2020年度、2021年度、2022年度合并利润表无影响。

5.对2020年度、2021年度、2022年度现金流量表无影响。

(二)对母公司财务报表的影响

1.2020年12月31日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	22,500,000.00	-22,500,000.00	-

2.2021年12月31日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	62,500,000.00	-22,500,000.00	40,000,000.00

3.2022年12月31日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他权益工具投资	-	22,500,000.00	22,500,000.00
其他非流动金融资产	92,500,000.00	-22,500,000.00	70,000,000.00

4.对2020年度、2021年度、2022年度母公司利润表无影响。

5.对2020年度、2021年度、2022年度母公司现金流量表无影响。





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130 万元
成立日期 2013 年 12 月 10 日
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2024 年 03 月 25 日



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



证书序号: 0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010032

批准执业文号 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期 2013年10月25日

姓名: 王英航
性别: 男
出生日期: 1983-01-09
工作单位: 华普天健会计师事务所(北京)有限公司山东分所
身份证号: 370404198301093317

110100320077
山东省注册会计师协会

批准注册
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2011年8月22日
Date of Issuance: 2011/8/22

1101020362092





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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月17日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年7月17日

2022年度检验登记
Annual Renewal Registration
注册会计师
年检合格专用章

2018年
注册会计师
年检合格专用章

2020年
注册会计师
年检合格专用章

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

2014年
注册会计师
年检合格专用章

2019年
注册会计师
年检合格专用章

2012年
注册会计师
年检合格专用章

11

姓名: 祝永立
 性别: 男
 出生日期: 1980-10-03
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 身份证号码: 370802198010033014

Full name: 祝永立
 Sex: 男
 Date of birth: 1980-10-03
 Working unit: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 Identity card No.: 370802198010033014



证书编号: 110100323792
 No. of Certificate

发证日期: 2014 年 09 月 16 日
 Date of Issuance

山东省注册会计师协会
 Shandong Institute of CPAs



祝永立 110100323792



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
 CPAs

转所专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2019 年 7 月 17 日
 ly /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

容诚会计师事务所
 (特殊普通合伙) 山东分所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 7 月 17 日
 ly /m /d

年度检验登记 2019 年
 Annual Renewal Registration

注册会计师
 年检合格专用章

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

山东省注册会计师协会
 2015 年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2020 年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2021 年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2022 年
 注册会计师
 年检合格专用章

山东省注册会计师协会
 2023 年
 注册会计师
 年检合格专用章

2019 年 7 月 17 日
 ly /m /d

伙)