

关于深圳海联讯科技股份有限公司 前期差错更正的说明

亚会 A 专审字（2017）0050 号

深圳海联讯科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳海联讯科技股份有限公司（以下简称海联讯公司）2012-2015 年度差错更正进行核实。根据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》的要求，将海联讯公司有关前期差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

海联讯公司通过财务自查，对涉及的前期差错采用追溯重述法进行了更正。

（一）营业收入

海联讯公司 2014 年度执行的个别技术服务合同由于部分成本滞后发生，将相关收入及成本均确认在 2015 年度，不符合《企业会计准则》的规定，应根据权责发生制原则将收入及成本均调整至 2014 年度。

（二）营业成本

海联讯公司 2012-2015 年度授权某代理商执行的部分代理项目，由于存在代理商占用资金问题，未及时结转代理费用导致相关的收入成本不匹配，不符合《企业会计准则》的规定，应在收入确认的同时根据预计的代理费用进行成本计提。

（三）海联讯公司的银行理财产品核算分类不准确，应进行重分类调整。

二、具体的会计处理

（一）2012 年度差错更正

1. 调整 2012 年少确认营业成本，调增营业成本及应付账款 1,332,831.50 元，同时调减应交税费及所得税费用 199,924.73 元；

2. 根据以上调整影响 2012 年度净利润-1,132,906.77 元，同时调减盈余公积 113,290.68 元。

（二）2013 年度差错更正

1. 滚动调整 2012 年少确认营业成本及对应的应付账款、同时调减相应盈余公积等，调减 2013 年初未分配利润 1,019,616.09 元。

2. 调整 2013 年少确认营业成本，调增营业成本及应付账款 196,926.69 元，同时调减应交税费及所得税费用 19,692.67 元；

3. 根据以上调整影响 2013 年度净利润-177,234.02 元，同时调减盈余公积 17,723.40 元。

（三）2014 年度差错更正

1. 滚动调整 2012 年少确认营业成本及对应的应付账款、同时调减相应盈余公积等，调减 2014 年初未分配利润 1,019,616.09 元。

2. 滚动调整 2013 年少确认营业成本及对应的应付账款、同时调减相应盈余公积等，调减 2014 年初未分配利润 159,510.62 元。

3. 调整 2014 年少确认的营业收入及少结转的营业成本，调增营业收入 2,707,633.63 元，同时调增应收账款 3,031,054.00 元，调减其他流动资产-销项税额 323,420.37 元；调增营业成本及对应的应付账款 1,775,228.56 元；调增所得税费用 93,240.51 元，同时调减递延所得税资产-未弥补亏损 93,240.51 元

4. 根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备，调增 2014 年应收账款坏账准备 48,833.93 元，调增资产减值损失 48,833.93 元，同时调增递延所得税资产 7,325.09 元，调减所得税费用 7,325.09 元。

5. 调整 2014 年度少确认成本，调增营业成本 2,169,437.67 元，同时调增应付账款 2,169,437.67 元，调减所得税费用 216,943.77 元，调增递延所得税资产 216,943.77 元。

6. 2014 年度公司对理财产品的分类不准确，将期末在货币资金-其他货币资金核算的理财产品调至其他流动资产，调减货币资金-其他货币资金 45,000,000.00 元，调增其他流动资产 45,000,000.00 元。

7. 根据以上调整影响 2014 年度净利润-1,154,838.18 元。

（四）2015 年度差错更正

1. 滚动调整 2012 年少确认营业成本及对应的应付账款、同时调减相应盈余公积等，调减 2015 年初未分配利润 1,019,616.09 元。

2. 滚动调整 2013 年少确认营业成本及对应的应付账款、同时调减相应盈余公积等，调减 2015 年初未分配利润 159,510.62 元。

3. 滚动调整 2014 年度少确认的收入和少确认的成本及对应的应收账款和应付账款、同时调减所得税费用、调增递延所得税资产等，调减 2015 年初未分配利润 1,154,838.18 元。

4. 调整 2015 年度多确认的收入及多结转的成本，调减营业收入 2,707,633.63 元，调减营业成本 1,775,228.56 元，同时调减应收账款 3,031,054.00 元，调增其他流动资产-销项税额 323,420.37 元，调减应付账款 1,775,228.56 元；调减所得税费用 93,240.51 元，调增递延所得税资产-未弥补亏损 93,240.51 元。

5. 根据上述对应收账款的调整重新计算并调整应收账款坏账准备，调减 2015 年应收账款坏账准备 48,833.93 元，调减资产减值损失 48,833.93 元，同时调减递延所得税资产 7,325.09 元，调增所得税费用 7,325.09 元。

6. 调整 2015 年度少确认成本，调增营业成本 1,081,242.47 元，同时调增应付账款 1,081,242.47 元，调减所得税费用 108,124.25 元，调增递延所得税资产 108,124.25 元。

7. 2015 年度公司对理财产品的分类不准确，将期末在货币资金-其他货币资金核算的理财产品调至其他流动资产，调减货币资金-其他货币资金 61,500,000.00 元，调增其他流动资产 61,500,000.00 元。

8. 根据以上调整，影响 2015 年度净利润 1,770,773.94 元。

三、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

海联讯公司针对上述会计差错按追溯重述法进行了调整，财务报表追溯调整前后对照如下：

（一）资产负债表项目

1. 合并资产负债表项目

项 目	2012 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应付账款	34,644,384.12	1,332,831.50	35,977,215.62
应交税费	4,351,644.25	-199,924.73	4,151,719.52
流动负债合计	228,558,102.35	1,132,906.77	229,691,009.12
负债总计	228,558,102.35	1,132,906.77	229,691,009.12
盈余公积	15,362,419.34	-113,290.68	15,249,128.66
未分配利润	94,971,052.85	-1,019,616.09	93,951,436.76
归属于母公司股东权益合计	528,214,159.62	-1,132,906.77	527,081,252.85

股东权益合计	528,214,159.62	-1,132,906.77	527,081,252.85
--------	----------------	---------------	----------------

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应付账款	18,109,684.81	1,529,758.19	19,639,443.00
应交税金	11,879,625.67	-219,617.40	11,660,008.27
流动负债合计	178,950,783.63	1,310,140.79	180,260,924.42
负债总计	182,161,873.41	1,310,140.79	183,472,014.20
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	78,753,260.49	-1,179,126.71	77,574,133.78
归属于母公司股东权益合计	512,941,959.11	-1,310,140.79	511,631,818.32
股东权益合计	512,941,959.11	-1,310,140.79	511,631,818.32

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
货币资金	204,950,790.80	-45,000,000.00	159,950,790.80
应收账款			
其中：应收账款账面余额	153,801,931.93	976,678.55	154,778,610.48
应收账款坏账准备	15,719,435.18	48,833.93	15,768,269.11
其他流动资产	32,277,734.55	44,676,579.63	76,954,314.18
流动资产合计	540,401,782.02	604,424.25	541,006,206.27
递延所得税资产	7,018,247.90	131,028.35	7,149,276.25
非流动资产合计	155,928,226.20	131,028.35	156,059,254.55
资产总计	696,330,008.22	735,452.60	697,065,460.82
应付账款	63,802,491.87	5,474,424.42	69,276,916.29
预收账款	90,899,153.02	-2,054,375.45	88,844,777.57
应交税金	12,023,448.58	-219,617.40	11,803,831.18
流动负债合计	235,290,663.55	3,200,431.57	238,491,095.12
负债合计	237,829,544.38	3,200,431.57	241,029,975.95
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	24,311,765.22	-2,333,964.89	21,977,800.33
归属于母公司股东权益合计	458,500,463.84	-2,464,978.97	456,035,484.87
股东权益合计	458,500,463.84	-2,464,978.97	456,035,484.87
负债和股东权益总计	696,330,008.22	735,452.60	697,065,460.82

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
货币资金	180,746,534.41	-61,500,000.00	119,246,534.41

其他流动资产	17,435,293.41	61,500,000.00	78,935,293.41
递延所得税资产	7,389,646.91	325,068.02	7,714,714.93
非流动资产合计	183,268,859.70	325,068.02	183,593,927.72
资产总计	640,451,460.57	325,068.02	640,776,528.59
应付账款	54,127,183.36	4,780,438.33	58,907,621.69
应交税金	4,207,831.98	-219,617.40	3,988,214.58
流动负债合计	160,105,832.40	4,560,820.93	164,666,653.33
负债合计	166,386,560.54	4,560,820.93	170,947,381.47
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	31,993,327.11	-4,104,738.83	27,888,588.28
归属于母公司股东权益合计	468,988,493.89	-4,235,752.91	464,752,740.98
股东权益合计	474,064,900.03	-4,235,752.91	469,829,147.12
负债和股东权益总计	640,451,460.57	325,068.02	640,776,528.59

2. 母公司资产负债表项目

项目	2012 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应付账款	34,496,090.76	1,332,831.50	35,828,922.26
应交税金	3,921,646.95	-199,924.73	3,721,722.22
流动负债合计	226,102,635.52	1,132,906.77	227,235,542.29
负债总计	226,102,635.52	1,132,906.77	227,235,542.29
盈余公积	15,362,419.34	-113,290.68	15,249,128.66
未分配利润	93,083,031.70	-1,019,616.09	92,063,415.61
股东权益合计	526,326,138.47	-1,132,906.77	525,193,231.70

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
应付账款	17,410,084.31	1,529,758.19	18,939,842.50
应交税金	11,199,127.79	-219,617.40	10,979,510.39
流动负债合计	196,379,256.77	1,310,140.79	197,689,397.56
负债总计	199,590,346.55	1,310,140.79	200,900,487.34
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	81,493,358.31	-1,179,126.71	80,314,231.60
股东权益合计	515,682,056.93	-1,310,140.79	514,371,916.14

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后

货币资金	179,858,800.33	-45,000,000.00	134,858,800.33
应收账款			
其中：应收账款账面余额	149,508,015.34	976,678.55	150,484,693.89
应收账款坏账准备	15,481,277.35	48,833.93	15,530,111.28
其他流动资产	32,277,734.55	44,676,579.63	76,954,314.18
流动资产合计	510,765,388.15	604,424.25	511,369,812.40
递延所得税资产	6,272,732.44	131,028.35	6,403,760.79
非流动资产合计	222,890,189.20	131,028.35	223,021,217.55
资产总计	733,655,577.35	735,452.60	734,391,029.95
应付账款	67,552,406.83	5,474,424.42	73,026,831.25
预收账款	90,775,820.21	-2,054,375.45	88,721,444.76
应交税金	10,742,000.73	-219,617.40	10,522,383.33
流动负债合计	261,823,031.19	3,200,431.57	265,023,462.76
负债合计	264,361,912.02	3,200,431.57	267,562,343.59
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	35,104,966.71	-2,333,964.89	32,771,001.82
归属于母公司股东权益合计	469,293,665.33	-2,464,978.97	466,828,686.36
股东权益合计	469,293,665.33	-2,464,978.97	466,828,686.36
负债和股东权益总计	733,655,577.35	735,452.60	734,391,029.95

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
货币资金	133,144,036.37	-56,000,000.00	77,144,036.37
其他流动资产	17,023,523.55	56,000,000.00	73,023,523.55
递延所得税资产	7,328,776.92	325,068.02	7,653,844.94
非流动资产合计	295,323,353.11	325,068.02	295,648,421.13
资产总计	698,815,320.43	325,068.02	699,140,388.45
应付账款	53,085,940.42	4,780,438.33	57,866,378.75
应交税金	4,293,434.15	-219,617.40	4,073,816.75
流动负债合计	218,679,672.24	4,560,820.93	223,240,493.17
负债合计	224,960,400.38	4,560,820.93	229,521,221.31
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	36,859,753.27	-4,104,738.83	32,755,014.44
归属于母公司股东权益合计	473,854,920.05	-4,235,752.91	469,619,167.14
股东权益合计	473,854,920.05	-4,235,752.91	469,619,167.14
负债和股东权益总计	698,815,320.43	325,068.02	699,140,388.45

（二）利润表项目

1. 合并利润表项目

项目	2012 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业成本	176,302,749.94	1,332,831.50	177,635,581.44
营业利润	38,134,082.24	-1,332,831.50	36,801,250.74
利润总额	43,224,413.52	-1,332,831.50	41,891,582.02
所得税费用	5,376,437.79	-199,924.73	5,176,513.06
净利润	37,847,975.73	-1,132,906.77	36,715,068.96
归属于母公司股东的净利润	37,847,975.73	-1,132,906.77	36,715,068.96

项目	2013 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业成本	262,403,994.77	196,926.69	262,600,921.46
营业利润	3,231,436.32	-196,926.69	3,034,509.63
利润总额	5,938,420.60	-196,926.69	5,741,493.91
所得税费用	1,110,621.11	-19,692.67	1,090,928.44
净利润	4,827,799.49	-177,234.02	4,650,565.47
归属于母公司股东的净利润	4,827,799.49	-177,234.02	4,650,565.47

项目	2014 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	399,753,679.31	2,707,633.63	402,461,312.94
营业成本	313,931,847.95	3,944,666.23	317,876,514.18
资产减值损失	-1,797,403.95	48,833.93	-1,748,570.02
营业利润	-47,141,305.82	-1,285,866.53	-48,427,172.35
利润总额	-53,578,025.27	-1,285,866.53	-54,863,891.80
所得税费用	-3,156,530.00	-131,028.35	-3,287,558.35
净利润	-50,421,495.27	-1,154,838.18	-51,576,333.45
归属于母公司股东的净利润	-50,421,495.27	-1,154,838.18	-51,576,333.45

项目	2015 年度		
----	---------	--	--

	更正前	更正数	更正后
营业收入	410,568,374.55	-2,707,633.63	407,860,740.92
营业成本	318,077,801.25	-693,986.09	317,383,815.16
资产减值损失	2,269,081.80	-48,833.93	2,220,247.87
营业利润	1,458,503.91	-1,964,813.61	-506,309.70
利润总额	3,579,114.28	-1,964,813.61	1,614,300.67
所得税费用	-1,338,853.75	-194,039.67	-1,532,893.42
净利润	4,917,968.03	-1,770,773.94	3,147,194.09
归属于母公司股东的净利润	7,681,561.89	-1,770,773.94	5,910,787.95

2. 母公司利润表项目

项目	2012 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业成本	177,389,196.08	1,332,831.50	178,722,027.58
营业利润	37,520,095.22	-1,332,831.50	36,187,263.72
利润总额	41,946,881.45	-1,332,831.50	40,614,049.95
所得税费用	5,043,423.04	-199,924.73	4,843,498.31
净利润	36,903,458.41	-1,132,906.77	35,770,551.64

项目	2013 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业成本	255,234,660.28	196,926.69	255,431,586.97
营业利润	9,999,790.15	-196,926.69	9,802,863.46
利润总额	10,586,578.38	-196,926.69	10,389,651.69
所得税费用	1,130,659.92	-19,692.67	1,110,967.25
净利润	9,455,918.46	-177,234.02	9,278,684.44

项目	2014 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	368,740,349.13	2,707,633.63	371,447,982.76
营业成本	309,669,451.54	3,944,666.23	313,614,117.77
资产减值损失	-3,613,394.82	48,833.93	-3,564,560.89
营业利润	-38,303,930.01	-1,285,866.53	-39,589,796.54
利润总额	-44,961,308.82	-1,285,866.53	-46,247,175.35
所得税费用	-2,592,917.22	-131,028.35	-2,723,945.57

净利润	-42,368,391.60	-1,154,838.18	-43,523,229.78
-----	----------------	---------------	----------------

项目	2015 年度		
	更正前	更正数	更正后
营业收入	394,189,031.51	-2,707,633.63	391,481,397.88
营业成本	315,511,337.86	-693,986.09	314,817,351.77
资产减值损失	1,891,220.82	-48,833.93	1,842,386.89
营业利润	-136,530.14	-1,964,813.61	-2,101,343.75
利润总额	203,482.99	-1,964,813.61	-1,761,330.62
所得税费用	-1,551,303.57	-194,039.67	-1,745,343.24
净利润	1,754,786.56	-1,770,773.94	-15,987.38

(三) 所有者权益变动表项目

1. 合并所有者权益变动表项目

项目	2012 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	15,362,419.34	-113,290.68	15,249,128.66
未分配利润	94,971,052.85	-1,019,616.09	93,951,436.76

项目	2013 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	78,753,260.49	-1,179,126.71	77,574,133.78

项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	24,311,765.22	-2,333,964.89	21,977,800.33

项目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	31,993,327.11	-4,104,738.83	27,888,588.28

2. 母公司所有者权益变动表项目

项目	2012 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	15,362,419.34	-113,290.68	15,249,128.66
未分配利润	93,083,031.70	-1,019,616.09	92,063,415.61

项目	2013 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	81,493,358.31	-1,179,126.71	80,314,231.60

项目	2014 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	35,104,966.71	-2,333,964.89	32,771,001.82

项目	2015 年 12 月 31 日		
	更正前	更正数	更正后
盈余公积	16,308,011.19	-131,014.08	16,176,997.11
未分配利润	36,859,753.27	-4,104,738.83	32,755,014.44

如实进行前期差错更正，并确保其真实性、合法性及完整性是海联讯公司管理层的责任。我们的责任是对海联讯公司 2016 年度财务报表发表审计意见，并对上述前期差错进行必要的核实。我们认为海联讯公司对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定。

特此说明。

(此页无正文)

亚太（集团）会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：汪红宁

中国·北京

中国注册会计师：王瑜军

二〇一七年四月十七日