

上海会畅通讯股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

大华特字[2017]002363号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上海会畅通讯股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

(截止 2016 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正的专项说明	1-2

前期差错更正的专项说明

大华特字[2017] 002363 号

上海会畅通讯股份有限公司全体股东：

我们业已审计了上海会畅通讯股份有限公司（以下简称会畅通讯）2016 年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就会畅通讯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、合法性及完整性是会畅通讯的责任。除了对会畅通讯实施 2016 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。为了更好地理解会畅通讯 2016 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。

现将会畅通讯 2016 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

2015 年 4 月公司网络会议服务新增商会云会议业务，此类业务出具的账单有年度、季度及月度账单，2015 年按账单一次性确认收入，2016 年更正为按提供服务进度确认收入。

二、具体的会计处理

本项差错经公司第二届第七次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正，更正后按照服务进度确认收入。

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
应收账款	61,659,191.15	-744,851.54	60,914,339.61
预收账款	487,870.52	1,532,696.11	2,020,566.63
应交税费	4,292,979.58	-451,212.27	3,841,767.31
盈余公积	15,765,677.46	-182,633.54	15,583,043.92
未分配利润	66,980,608.32	-1,643,701.84	65,336,906.48
营业收入	252,352,948.52	-2,148,629.86	250,204,318.66
所得税费用	6,191,505.98	-322,294.48	5,869,211.50

四、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，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：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇一七年四月十八日