

关于利欧集团股份有限公司 重要前期差错更正的专项说明

天健函〔2017〕609号

深圳证券交易所：

我们接受委托，审计了利欧集团股份有限公司（以下简称利欧股份公司）2016年度的财务报表，并于2017年3月30日出具了《审计报告》（天健审〔2017〕2158号）。根据中国证券监督管理委员会浙江监管局要求，现将利欧股份公司有关重要前期差错更正事项说明如下：

利欧股份公司下属全资子公司上海智趣广告有限公司2016年度承接的部分游戏广告代理业务，其营业收入和营业成本等财务报表项目未严格按照企业会计准则的规定进行核算。根据中国证券监督管理委员会浙江监管局《行政监管措施决定书》（〔2017〕51号），并经利欧股份公司2017年8月30日第四届董事会第四十次会议决议，对利欧股份公司管理层于2017年3月30日批准报出的2016年度财务报表进行了追溯调整，主要财务报表调整项目如下：

金额单位：人民币元

合并资产负债表 (2016年12月31日)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 (“-”表示调减)
应收账款	2,854,731,467.80	2,812,089,692.02	-42,641,775.78
预付款项	208,763,181.93	189,798,025.74	-18,965,156.19
其他应收款	246,113,687.18	258,663,374.16	12,549,686.98
商誉	3,840,785,986.01	3,851,330,963.26	10,544,977.25
递延所得税资产	64,383,722.53	64,340,387.30	-43,335.23
应付账款	1,482,291,627.50	1,456,003,816.50	-26,287,811.00
应交税费	93,369,968.26	89,678,349.28	-3,691,618.98

长期应付职工薪酬	25,664,327.18	25,567,100.02	-97,227.16
未分配利润	1,319,086,903.86	1,310,607,958.03	-8,478,945.83
合并利润表 (2016 年度)	更正前金额	更正后金额	会计差错更正金额 (“-”表示调减)
营业收入	7,354,381,332.09	7,288,538,386.03	-65,842,946.06
营业成本	5,794,681,336.28	5,738,414,105.91	-56,267,230.37
管理费用	432,645,247.14	432,548,019.98	-97,227.16
资产减值损失	111,424,161.29	111,382,054.46	-42,106.83
所得税费用	107,034,306.15	106,076,870.28	-957,435.87
净利润	588,865,098.24	580,386,152.41	-8,478,945.83

本专项意见是我们根据中国证券监督管理委员会浙江监管局的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师与会计师事务所无关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇一七年八月三十日