

关于深圳市方直科技股份有限公司
2017 年度财务报表前期差错更正的
专项说明

索引
专项说明

页码
1-6



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

关于深圳市方直科技股份有限公司 2017 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2018SZA50016

深圳市方直科技股份有限公司董事会：

我们按照中国注册会计师审计准则审计了深圳市方直科技股份有限公司(以下简称方直科技公司)2017年度财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表、2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于2018年4月16日出具了XYZH/2018SZA50012号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是方直科技公司管理层的责任。

根据深圳证券交易所《关于做好上市公司2017年年度报告披露工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对方直科技公司实施2017年度财务报表审计中所执行的对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。为了更好地理解方直科技公司2017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2017年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

(一) 业务背景

方直科技公司于 2008-2013 年期间与某单位签订了六份教材配套软件开发合同，合同中就方直科技公司支付版权使用费的结算依据、结算标准和结算时间作出了约定。

在双方未变更合同的情况下，某单位将其中一份合同中的教材配套软件授权给第三方公司研发制作，方直科技公司认为某单位违反了该份合同中关于“独家制作权和独家发行权”的约定，自 2011 年起暂停支付上述六份合同中约定的版权使用费。

2017 年 6 月，某单位依据双方签订的六份合同要求方直科技公司支付 2011-2016 年期间的版权使用费，方直科技公司于 2017 年 9 月支付 2011-2016 年版权使用费 5,088,133.44 元（不含税价），因之前已计提版权使用费 179,133.24 元，本次前期差错更正金额为 4,909,000.20 元。

（二） 差错更正原因

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》第十一条规定“前期差错，是指由于没有运用或错误运用下列两种信息，而对前期财务报表造成省略或错报。

（1） 编报前期财务报表时预期能够取得并加以考虑的可靠信息。

（2） 前期财务报告批准报出时能够取得的可靠信息。前期差错通常包括计算错误、应用会计政策错误、疏忽或曲解事实以及舞弊产生的影响以及存货、固定资产盘盈等。”前述事项构成前期差错更正，其追溯调整金额重要，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》第十二条规定“企业应当采用追溯重述法更正重要的前期差错，但确定前期差错累积影响数不切实可行的除外。追溯重述法，是指在发现前期差错时，视同该项前期差错从未发生过，从而对财务报表相关项目进行更正的方法。”经公司 2018 年 4 月 16 日第三届董事会第三十次会议通过，公司在编制 2017 年度财务报告时对上述前期会计差错进行追溯更正。

二、 前期差错更正内容及会计处理

基于上述原因，本期对前期差错更正的内容主要包括对 2011-2016 年版权费用重新计提，确认相应的负债，调整对应交税费、所得税、净利润、盈余公积和未分配利润等科目的影响，会计处理如下：

1、 计提版权费

借：管理费用-版权费 贷：其他应付款

2、 调整对所得税费用的影响

借：应交税费-应交所得税 贷：所得税费用

3、 调整对利润分配的影响

借：盈余公积 贷：利润分配-提取盈余公积

三、前期差错更正对财务报表的影响

1、根据企业会计准则规定，方直科技公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，影响的近三年年度合并财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的 报表项目	2014 年 12 月 31 日 (2014 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	18,507,967.86	2,872,776.29	21,380,744.15
其中：应交税费	424,528.58	-142,765.39	281,763.19
其他应付款	4,478,877.25	3,015,541.68	7,494,418.93
股东权益合计	336,243,883.44	-2,872,776.29	333,371,107.15
其中：盈余公积	14,026,838.97	-287,277.63	13,739,561.34
未分配利润	101,236,053.71	-2,585,498.66	98,650,555.05
归属于母公司股东权益 合计	336,243,883.44	-2,872,776.29	333,371,107.15
净利润	22,523,905.35	-809,003.90	21,714,901.45
管理费用	27,454,266.93	951,769.29	28,406,036.22
所得税费用	3,385,423.47	-142,765.39	3,242,658.08
归属于母公司所有者的净利润	22,523,905.35	-809,003.90	21,714,901.45

(续表)

单位：元

受影响的 报表项目	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	25,063,787.10	3,752,011.69	28,815,798.79
其中：应交税费	471,907.54	-297,924.58	173,982.96
其他应付款	1,785,834.26	4,049,936.27	5,835,770.53
股东权益合计	342,631,956.02	-3,752,011.69	338,879,944.33
其中：盈余公积	16,365,152.72	-375,201.17	15,989,951.55
未分配利润	105,285,812.54	-3,376,810.52	101,909,002.02
归属于母公司股东权益 合计	342,631,956.02	-3,752,011.69	338,879,944.33
净利润	22,228,072.58	-879,235.40	21,348,837.18
管理费用	26,954,387.26	1,034,394.59	27,988,781.85
所得税费用	3,030,855.94	-155,159.19	2,875,696.75
归属于母公司所有者的净利润	22,228,072.58	-879,235.40	21,348,837.18

(续表)

单位：元

受影响的 报表项目	2016年12月31日 (2016年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
负债总计	19,923,994.86	4,482,216.03	24,406,210.89
其中：应交税费	191,762.33	-426,784.17	-235,021.84
其他应付款	1,368,454.36	4,909,000.20	6,277,454.56
股东权益合计	352,315,163.66	-4,482,216.03	347,832,947.63
其中：盈余公积	18,285,535.57	-448,221.60	17,837,313.97
未分配利润	112,274,062.85	-4,033,994.43	108,240,068.42
归属于母公司股东权益 合计	351,540,589.18	-4,482,216.03	347,058,373.15
净利润	18,287,207.64	-730,204.34	17,557,003.30
管理费用	36,034,869.62	859,063.93	36,893,933.55
所得税费用	2,583,640.88	-128,859.59	2,454,781.29
归属于母公司所有者的净利润	18,412,633.16	-730,204.34	17,682,428.82

2、根据企业会计准则规定，方直科技公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，影响的近三年年度母公司财务报表项目及金额如下：

单位：元

受影响的 报表项目	2014年12月31日 (2014年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	19,187,789.87	2,872,776.29	22,060,566.16
其中：应交税费	363,933.51	-142,765.39	221,168.12
其他应付款	4,477,977.25	3,015,541.68	7,493,518.93
股东权益合计	331,369,380.47	-2,872,776.29	328,496,604.18
其中：盈余公积	14,026,838.97	-287,277.63	13,739,561.34
未分配利润	96,361,550.74	-2,585,498.66	93,776,052.08
净利润	22,907,594.97	-809,003.90	22,098,591.07
管理费用	26,943,346.34	951,769.29	27,895,115.63
所得税费用	3,422,856.32	-142,765.39	3,280,090.93

(续表)

单位：元

受影响的 报表项目	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	24,557,230.41	3,752,011.69	28,309,242.10
其中：应交税费	543,291.26	-297,924.58	245,366.68
其他应付款	1,785,834.26	4,049,936.27	5,835,770.53
股东权益合计	338,912,517.92	-3,752,011.69	335,160,506.23
其中：盈余公积	16,365,152.72	-375,201.17	15,989,951.55
未分配利润	101,566,374.44	-3,376,810.52	98,189,563.92
净利润	23,383,137.45	-879,235.40	22,503,902.05
管理费用	26,409,617.16	1,034,394.59	27,444,011.75
所得税费用	3,190,835.67	-155,159.19	3,035,676.48

(续表)

单位：元

受影响的 报表项目	2016 年 12 月 31 日 (2016 年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	19,882,909.65	4,482,216.03	24,365,125.68
其中：应交税费	180,859.66	-426,784.17	-245,924.51
其他应付款	1,368,407.86	4,909,000.20	6,277,408.06
股东权益合计	348,612,346.40	-4,482,216.03	344,130,130.37
其中：盈余公积	18,285,535.57	-448,221.60	17,837,313.97
未分配利润	109,345,820.07	-4,033,994.43	105,311,825.64
净利润	19,203,828.48	-730,204.34	18,473,624.14
管理费用	35,285,644.79	859,063.93	36,144,708.72
所得税费用	2,583,668.83	-128,859.59	2,454,809.24

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对方直科技公司2011-2016年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述前期差错更正事项，方直科技公司董事会、监事会和独立董事已出具书面意见报告，方直科技公司亦已按照同口径调整了以前年度财务报表的对应数据。

我们认为，方直科技公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供方直科技公司为2017年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一八年四月十六日