

欧菲科技股份有限公司
会计差错更正的专项说明

大华特字[2018]003287 号

大华会
计
报
告

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

欧菲科技股份有限公司
会计差错更正的专项说明
(截止 2017 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 会计差错更正的专项说明	1-4

会计差错更正的专项说明

大华特字[2018]003287 号

欧菲科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了欧菲科技股份有限公司（以下简称欧菲科技公司）2017 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，就欧菲科技公司会计差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是欧菲科技公司的责任。除了对欧菲科技公司实施 2017 年度财务报表审计中所执行的与会计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。为了更好地理解欧菲科技公司 2017 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将欧菲科技公司 2017 年度发生的会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因

欧菲科技公司在 2017 年年度报告中将控股股东业绩承诺补偿金额确认了营业外收入 220,233,953.14 元，对应的所得税影响 33,035,092.97 元确认了所得税费用。

根据企业会计准则的相关规定，同一控制下企业合并方式形成的长期股权投资，初始投资时，应按照《企业会计准则第 13 号--或有事项》（以下简称“或有事项准则”）的规定，判断是否应就或有对价确认

预计负债或者确认资产，以及应确认的金额；确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，而应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

本公司按企业会计准则的相关规定，将控股股东业绩承诺补偿及所得税影响金额 187,198,860.17 元进行更正调整至资本公积。

二、具体的会计处理

更正前账务处理：

借：其他应收款 220,233,953.14
 贷：营业外收入 220,233,953.14
 借：所得税费用 33,035,092.97
 贷：应交税费-企业所得税 33,035,092.97

更正后账务处理：

借：其他应收款 220,233,953.14
 贷：资本公积 220,233,953.14
 借：资本公积 33,035,092.97
 贷：应交税费-企业所得税 33,035,092.97

三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

1、对资产负债表项目的影响

报表项目	合并资产负债表		
	2017 年 12 月 31 日		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
资本公积	2,993,451,242.59	187,198,860.17	3,180,650,102.76
盈余公积	77,695,505.82	-8,101,214.43	69,594,291.39
未分配利润	3,482,517,812.13	-179,097,645.74	3,303,420,166.39

续：

报表项目	母公司资产负债表		
	2017 年 12 月 31 日		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
资本公积	3,097,342,810.27	187,198,860.17	3,284,541,670.44
盈余公积	77,695,505.82	-8,101,214.43	69,594,291.39
未分配利润	244,539,726.58	-179,097,645.74	65,442,080.84

2、对利润表项目的影晌

报表项目	合并利润表		
	2017 年度		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业外收入	272,790,951.46	-220,233,953.14	52,556,998.32
利润总额	1,203,485,911.41	-220,233,953.14	983,251,958.27
所得税费用	195,414,720.12	-33,035,092.97	162,379,627.15
净利润	1,008,071,191.29	-187,198,860.17	820,872,331.12
归属于母公司所有者的净利润	1,009,720,288.84	-187,198,860.17	822,521,428.67
综合收益总额	995,273,647.70	-187,198,860.17	808,074,787.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	996,922,745.25	-187,198,860.17	809,723,885.08
基本每股收益	0.38	-0.07	0.31
稀释每股收益	0.37	-0.07	0.30

续：

报表项目	母公司利润表		
	2017 年度		
	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
营业外收入	220,233,953.14	-220,233,953.14	---
利润总额	129,498,292.96	-220,233,953.14	-90,735,660.18
所得税费用	48,486,148.66	-33,035,092.97	15,451,055.69
净利润	81,012,144.30	-187,198,860.17	-106,186,715.87
综合收益总额	81,012,144.30	-187,198,860.17	-106,186,715.87

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。



中国注册会计师:




中国注册会计师:




二〇一八年五月三十日