

上海大智慧股份有限公司

前期会计差错更正事项说明  
的专项审核报告

目录

页次

一、	审核报告	1-2
二、	上海大智慧股份有限公司前期会计差错更正事项的说明	1-5

1-5

## 关于上海大智慧股份有限公司前期会计差错更正 事项说明的专项审核报告

信会师报字[2017]第 ZA10170 号

上海大智慧股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的上海大智慧股份有限公司(以下简称“贵公司”)管理层编制的前期会计差错更正事项的说明。

### 一、管理层的责任

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》、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》，完整地编制《上海大智慧股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》(以下简称“上述说明”)是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、审核意见

我们认为，贵公司管理层编制的《大智慧股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了贵公司 2012-2015 年度财务报告会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定。

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用于其它目的。



中国注册会计师：

葛勤



中国注册会计师：

黄会海



中国·上海

二〇一七年二月十五日



## 上海大智慧股份有限公司前期会计差错更正事项的说明

上海大智慧股份有限公司（以下简称“本公司”）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》、《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》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

### 一、追溯调整的原因及内容

本公司于 2016 年 7 月 26 日收到中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》（[2016]88 号）。该《行政处罚决定书》指出公司 2013 年信息披露存在以下违法事实：

- 1、2013 年大智慧提前确认收入 87,446,901.48 元，虚增利润 68,269,813.05 元；
- 2、2013 年大智慧虚增销售收入 2,872,486.68 元，虚增利润 2,780,279.86 元；
- 3、大智慧利用利润框架协议虚增 2013 年收入和利润 943,396.23 元；
- 4、大智慧减少 2013 年应计成本费用，虚增利润 24,954,316.65 元；
- 5、2013 年大智慧相关项目未履行完成，虚增收入 15,677,377.40 元，虚增利润 15,468,181.70 元；
- 6、大智慧信息科技提前确认购买日，虚增 2013 年合并财务报表利润总额 8,250,098.88 元，虚增商誉 4,331,301.91 元。

本公司对上述《行政处罚决定书》所述财务数据错报金额进行了复核确认和重新计算，根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定，本公司对上述事项作为前期差错进行了相应的追溯调整：

1、2013 年大智慧提前确认收入 87,446,901.48 元，虚增利润 68,269,813.05 元。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下：

（1）调整减少 2013 年营业收入 87,446,901.48 元，相应调整减少应交税费 2,807,045.53 元、调整增加预收款项 87,446,901.48 元、调整减少营业税金及附加 2,780,811.46 元、调整减少管理费用 26,234.07 元、调整减少归属于母公司所有者的净利润 84,639,855.95 元。

（2）调整增加 2014 年营业收入 87,446,901.48 元，相应调整增加营业税金及附加 2,780,811.46 元、调整增加管理费用 26,234.07 元、调整增加归属于母公司所有者的净利润 84,639,855.95 元。

2、2013 年大智慧虚增销售收入 2,872,486.68 元，虚增利润 2,780,279.86 元。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下：

（1）调整减少 2013 年营业收入 2,872,486.68 元，相应调整减少应交税费 92,206.83 元，调整增加其他应付款 2,872,486.68 元，调整减少营业税及附加 91,345.08 元，调整减少管理费用 861.75 元，调整减少归属于母公司所有者的净利润 2,780,279.85 元。

(2)调整增加2014年营业收入2,872,486.68元,相应调整增加营业税金及附加91,345.08元、调整增加管理费用861.75元、调整增加归属于母公司所有者的净利润2,780,279.85元。

3、大智慧利用框架协议虚增2013年收入和利润943,396.23元。经复核,本公司利用此框架协议虚增2014年收入1,886,792.37,所以此次前期会计差错更正调整一并调整。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下:

(1)调整减少2013年营业收入943,396.23元,相应调整减少应交税费169,811.40元,调整减少应收账款2,850,000.00元,调整减少预收款项1,886,792.37元,调整减少资产减值损失150,000.00元,调整减少归属于母公司所有者的净利润793,396.23元。

(2)调整减少2014年营业收入1,886,792.37元,相应调整增加其他流动资产169,811.40元,调整减少应收账款2,700,000.00元,调整减少资产减值损失150,000.00元、调整减少归属于母公司所有者的净利润1,736,792.37元。

(3)调整增加2015年营业收入2,830,188.60元,调整增加资产减值损失300,000.00元,调整增加归属于母公司所有者的净利润2,530,188.60元。

4、大智慧减少2013年应计成本费用,虚增利润24,954,316.65元。《行政处罚决定书》中描述本公司将2013年年年终奖31,241,057.90元(含个人所得税)于2014年1月发放并计入2014年的成本费用,将2012年年年终奖6,286,741.25元(含个人所得税)于2013年1月发放并计入2013年的成本费用。由于证监会的检查结论是基于大智慧股份及部分子公司的财务数据,经本公司复核,公司2012年-2015年年年终奖均为次年计提次年发放,且其他子公司也存在此情况,所以此次前期会计差错更正调整一并调整。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下:

(1)调整增加2012年营业成本155,819.41元,调整增加2012年销售费用758,703.29元,调整增加2012年管理费用5,291,539.16元,调整增加开发支出740,880.16元,相应调整增加应付职工薪酬6,946,942.02元,调整减少归属于母公司所有者的净利润6,206,061.86元;

(2)调整增加2013年营业成本532,212.59元,调整增加2013年销售费用7,520,176.11元,调整增加2013年管理费用13,529,242.45元,调整增加开发支出6,175,749.74元,相应调整增加应付职工薪酬27,016,500.73元,调整减少归属于母公司所有者的净利润21,581,631.15元;

(3)调整增加2014年营业成本229,634.00元,调整减少2014年销售费用2,756,393.60元,调整增加2014年管理费用5,675,143.43元,相应调整减少应付职工薪酬3,027,365.91元,调整减少归属于母公司所有者的净利润3,148,383.83元;

(4)调整减少2015年营业成本613,471.00元,调整减少2015年销售费用975,548.80元,调整减少2015年管理费用4,445,331.04元,相应调整减少应付职工薪酬6,034,350.84元,调整增加归属于母公司所有者的净利润6,034,350.84元。



5、2013 年大智慧相关项目未履行完成，虚增收入 15,677,377.40 元，虚增利润 15,468,181.70 元。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下：

(1) 调整减少 2013 年营业收入 15,677,377.40 元，相应调整减少应交税费 209,195.70 元、调整增加预收款项 15,677,377.40 元、调整减少营业税金及附加 207,240.60 元、调整减少管理费用 1,955.10 元、调整减少归属于母公司所有者的净利润 15,468,181.70 元。

(2) 调整增加 2014 年营业收入 15,677,377.40 元，相应调整增加营业税金及附加 207,240.60 元、调整增加管理费用 1,955.10 元、调整增加归属于母公司所有者的净利润 15,468,181.70 元。

6、大智慧信息科技提前确认购买日，虚增 2013 年合并财务报表利润总额 8,250,098.88 元，虚增商誉 4,331,301.91 元。根据上述重大会计差错更正追溯调整如下：

(1) 调整减少 2013 年度营业收入 14,846,614.95 元，调整减少营业税金及附加 831,410.44 元，调整减少销售费用 9,715,937.14 元，调整减少管理费用 15,071,881.71 元，调整减少财务费用 1,078.70 元，调整减少投资收益 30,571,835.00 元，调整减少营业外收入 1,600,380.27 元，调整减少利润总额 8,250,098.88 元，调整减少所得税费用 2,062,524.72 元，调整减少归属于母公司所有者的净利润 4,331,301.91 元，调整减少少数股东损益 1,856,272.25 元，调整减少商誉 4,331,301.91 元。因合并日调整，追溯调整关联交易抵消金额，调整增加营业收入 13,148,423.35 元，调整增加管理费用 13,148,423.35 元；

(2) 调整增加 2014 年投资收益 4,331,301.91 元，调整增加 2014 年归属于母公司所有者的净利润 4,331,301.91 元。

## 二、对财务报表相关项目的影 响

上述追溯调整事项对公司 2012-2015 年度合并财务报表主要项目的影 响如下：

受影响的报表科目	2012 年 12 月 31 日/2012 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
开发支出	32,330,237.07	740,880.16	33,071,117.23
应付职工薪酬	1,450,649.78	6,946,942.02	8,397,591.80
未分配利润	-133,081,367.74	-6,206,061.86	-139,287,429.60
营业成本	161,078,723.41	155,819.41	161,234,542.82
销售费用	268,929,141.78	758,703.29	269,687,845.07
管理费用	407,422,616.24	5,291,539.16	412,714,155.40
归属于母公司所有者的净利润	-266,998,829.34	-6,206,061.86	-273,204,891.20

续表

受影响的报表科目	2013年12月31日/2013年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	69,033,350.87	-2,850,000.00	66,183,350.87
开发支出	40,240,034.56	6,175,749.74	46,415,784.30
商誉	438,960,478.73	-4,331,301.91	434,629,176.82
预收款项	265,551,305.49	101,237,486.51	366,788,792.00
应付职工薪酬	468,526.71	33,963,442.75	34,431,969.46
应交税费	20,324,858.81	-3,278,259.46	17,046,599.35
其他应付款	34,908,388.05	2,872,486.68	37,780,874.73
未分配利润	-121,419,962.17	-135,800,708.65	-257,220,670.82
营业收入	894,262,281.52	-108,638,353.39	785,623,928.13
营业成本	175,689,396.20	532,212.59	176,221,608.79
营业税金及附加	27,991,033.43	-3,910,807.58	24,080,225.85
销售费用	455,788,693.65	-2,195,761.03	453,592,932.62
管理费用	525,603,991.76	-1,571,690.18	524,032,301.58
财务费用	-60,897,973.27	-1,078.70	-60,899,051.97
资产减值损失	-917,816.49	-150,000.00	-1,067,816.49
投资收益	233,021,583.34	-30,571,835.00	202,449,748.34
营业外收入	39,102,686.33	-1,600,380.27	37,502,306.06
所得税费用	18,727,501.73	-2,062,524.72	16,664,977.01
少数股东损益	12,532,267.22	-1,856,272.25	10,675,994.97
归属于母公司所有者的 净利润	11,661,405.57	-129,594,646.79	-117,933,241.22

续表

受影响的报表科目	2014年12月31日/2014年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	77,658,871.66	-2,700,000.00	74,958,871.66
其他流动资产	1,133,419,158.09	169,811.40	1,133,588,969.49
应付职工薪酬	255,823.58	30,936,076.84	31,191,900.42
未分配利润	-14,495,836.10	-33,466,265.44	-47,962,101.54
营业收入	820,451,544.82	104,109,973.19	924,561,518.01



受影响的报表科目	2014年12月31日/2014年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	397,684,378.35	229,634.00	397,914,012.35
营业税金及附加	18,784,777.65	3,079,397.14	21,864,174.79
销售费用	589,830,937.31	-2,756,393.60	587,074,543.71
管理费用	603,253,151.76	5,704,194.35	608,957,346.11
资产减值损失	37,417,144.90	-150,000.00	37,267,144.90
投资收益	918,317,670.80	4,331,301.91	922,648,972.71
归属于母公司所有者的 净利润	106,924,126.07	102,334,443.21	209,258,569.28

续表

受影响的报表科目	2015年12月31日/2015年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	828,376.99	24,901,726.00	25,730,102.99
未分配利润	-470,512,440.84	-24,901,726.00	-495,414,166.84
营业收入	651,341,061.02	2,830,188.60	654,171,249.62
营业成本	238,434,407.84	-613,471.00	237,820,936.84
销售费用	372,710,332.73	-975,548.80	371,734,783.93
管理费用	505,551,988.93	-4,445,331.04	501,106,657.89
资产减值损失	224,681,745.44	300,000.00	224,981,745.44
归属于母公司所有者的 净利润	-456,016,604.74	8,564,539.44	-447,452,065.30

### 三、相关审核和批准程序

(1) 2017年2月15日,公司董事会在第三届董事会2017年第二次临时会议上审议通过了《关于会计前期差错更正及其追溯调整的议案》。

(2) 2017年2月15日,公司监事会在第三届监事会第九次会议上审议通过了《关于会计前期差错更正及其追溯调整的议案》。

上海大智慧股份有限公司  
二〇一七年二月十五日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201605190002

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙会计师事务所

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】



登记机关



2016年05月19日





证书序号: 000373

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 宋建弟



证书号: 34 发证时间: 二〇一五年七月二十日

证书有效期至: 二〇一七年七月十九日



证书序号: NO 017359

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 上海市财政局

二〇一〇年四月八日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟

办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

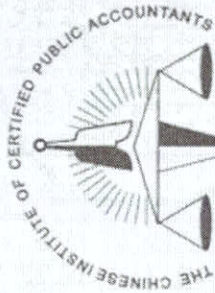
组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 10700 万元整

批准设立文号: 沪财会(2000)26号(转制批文 沪财会(2010)82号)

批准设立日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



中国注册会计师协会



姓名 郝勤  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1964-01-02  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310111196401020411  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

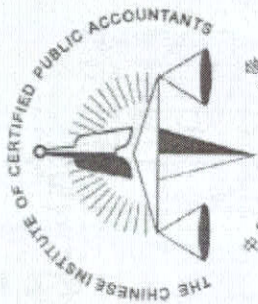
年 月 日  
 Year Month Day

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年 4月 3日  
 Year Month Day



中国注册会计师协会

姓名 黄海

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1967-06-22

Date of birth

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

Working unit

身份证号码 3206021967062206X

Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2018年4月22日

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日