

北京首都在线科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

大华特字[2018]002508号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

北京首都在线科技股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明

(截止 2017 年 12 月 31 日)

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正的专项说明	1-4

前期差错更正的专项说明

大华特字[2018]002508号

北京首都在线科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了北京首都在线科技股份有限公司（以下简称首都在线）2017年度财务报表。根据企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，就首都在线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、合法性及完整性是首都在线的责任。除了对首都在线实施2017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。为了更好地理解首都在线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财务报表一并阅读。

现将首都在线2017年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、前期差错更正的原因

1、公司将开始于2015年度的GIC研发项目予以资本化，由于公司在2016-2017年对GIC进行了多次更新迭代，基于审慎原则，公司将原资本化的处理调整为计入当期损益，其中2015年度4,634,478.92元，2016年度1,525,000.00元，并相应调整2016年度无形资产摊销-1,129,237.78元。

2、公司对人员职能进行了梳理，将参与云平台建设和云平台运

维的人员薪酬由管理费用调整至主营业务成本项下列示。其中 2015 年度 1,307,592.82 元，2016 年度 1,513,904.35 元。

3、为了更准确的反映公司营业收入，公司将原计入营业收入的供应商返利收入改为冲减营业成本，其中 2015 年度 15,431,106.13 元，2016 年度 16,022,182.71 元。

4、根据权责发生制补记应由公司承担的向美国公司采购资源产生的企业所得税及流转税，其中 2015 年度 747,367.56 元，2016 年度 810,711.70 元。

5、公司在编制 2015 年度财务报表时，出于谨慎性原则，未对研发费用进行加计扣除，所得税汇算清缴时税务部门同意公司加计扣除，为了更准确的反映公司报告期所得税费用，公司对所得税费用进行了调整，其中 2015 年度调减 1,411,102.63 元，2016 年度调增 1,411,102.63 元。

6、调整以上因素影响的盈余公积，其中 2015 年度-335,840.22 元，2016 年度-603,915.04 元。

7、调整以上因素对限制性股票回购义务的影响，其中 2016 年度调整其他应付款-106,855.20 元，2016 年度调整其他应付款-160,282.80 元，对应调整库存股。

鉴于上述，公司对 2016 及 2015 年度财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的影响

会计差错更正对 2015 年度合并财务报表的影响：

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
其他流动资产	—	1,832,506.44	1,832,506.44
开发支出	4,634,478.92	-4,634,478.92	—

报表项目	调整前	调整金额	调整后
应交税费	2,896,260.47	556,429.68	3,452,690.15
其他应付款	13,444,193.14	-106,855.20	13,337,337.94
库存股	5,316,046.20	-106,855.20	5,209,191.00
盈余公积	10,316,641.48	-335,840.22	9,980,801.26
未分配利润	48,352,684.76	-3,022,561.94	45,330,122.82
营业收入	231,821,788.16	-15,431,106.13	216,390,682.03
营业成本	116,800,916.30	-14,123,513.31	102,677,402.99
税金及附加	244,355.79	50,196.32	294,552.11
管理费用	52,423,594.12	3,326,886.10	55,750,480.22
所得税费用	5,286,996.19	-1,409,103.23	3,877,892.96

会计差错更正对 2016 年度合并财务报表的影响：

单位：元

报表项目	调整前	调整金额	调整后
其他流动资产	8,992,306.29	910,423.37	9,902,729.66
无形资产	13,011,055.34	-5,030,241.14	7,980,814.20
应交税费	3,696,715.29	1,919,332.62	5,616,047.91
其他应付款	15,358,551.50	-160,282.80	15,198,268.70
库存股	7,907,284.80	-160,282.80	7,747,002.00
盈余公积	15,227,011.86	-603,915.04	14,623,096.82
未分配利润	70,278,557.12	-5,435,235.35	64,843,321.77
营业收入	377,968,329.69	-16,022,182.71	361,946,146.98
营业成本	231,013,279.75	-16,385,326.89	214,627,952.86
税金及附加	678,893.77	40,829.79	719,723.56
管理费用	73,835,367.60	11,095.65	73,846,463.25
所得税费用	2,657,702.55	2,991,966.97	5,649,669.52

三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公

司的要求出具的，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。

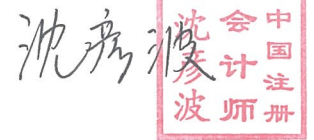

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：




中国注册会计师：

二〇一八年四月二十五日