

武汉超级玩家科技股份有限公司
前期会计差错及追溯调整
专项说明



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

www.xhcpas.com



关于武汉超级玩家科技股份有限公司 前期会计差错及追溯调整的专项说明

(2017)京会兴专字第 57000031 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司:

我们接受武汉超级玩家科技股份有限公司(以下简称“超级玩家公司”)委托,根据中国注册会计师执业准则审计了超级玩家公司 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2016 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注,并出具了[2017]京会兴审字第 57000004 号意见审计报告。

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》、《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关要求,现就超级玩家公司前期会计差错及追溯调整说明如下:

一、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

2017 年 4 月,超级玩家公司第二届董事会 2017 年第二次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

公司于 2014 年 11 月将武汉竞技游网络科技有限公司转让,因此其属于超级玩家公司非关联方,但 2015 年度未对非关联方武汉竞技游网络科技有限公司的其他应收款 8,115,160.57 元补提坏账准备。追溯调整后,相应调减 2016 年初留存收益 1,849,240.65 元、调减 2015 年度归属于母公司股东的净利润 1,849,240.65 元。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一)公司对以前年度财务报表进行前期会计差错更正及追溯调整,原始财务报表与本次更正后的数据存在如下差异:

合并资产负债表比较差异表

第 1 页,共 4 页



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

项目	2015 年 12 月 31 日	
	调整追溯后财务报表	调整追溯前财务报表
货币资金	3,632,303.55	3,632,303.55
应收账款	151,650.36	151,650.36
预付款项	469,469.36	469,469.36
其他应收款	6,658,801.74	8,834,378.97
流动资产合计	10,912,225.01	13,087,802.24
固定资产	775,256.21	775,256.21
递延所得税资产	328,465.91	2,129.33
非流动资产合计	1,103,722.12	777,385.54
资产总计	12,015,947.13	13,865,187.78

合并资产负债表比较差异表 (续)

项目	2015 年 12 月 31 日	
	调整追溯后财务报表	调整追溯前财务报表
短期借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应付账款		
应付职工薪酬	315,362.52	315,362.52
应交税费	175,096.75	175,096.75
其他应付款	105,590.00	105,590.00
流动负债合计	5,596,049.27	5,596,049.27
负债合计	5,596,049.27	5,596,049.27
实收资本(股本)	10,000,000.00	10,000,000.00
资本公积	2,867,404.98	2,867,404.98
未分配利润	-6,447,507.12	-4,598,266.47
归属于母公司所有者权益合计	6,419,897.86	8,269,138.51
少数股东权益		
所有者权益合计	6,419,897.86	8,269,138.51
负债和所有者权益总计	12,015,947.13	13,865,187.78

合并利润表比较差异表

项目	2015 年度	
	调整追溯后财务报表	调整追溯前财务报表
一、营业总收入	2,400,012.45	2,400,012.45
其中：营业收入	2,400,012.45	2,400,012.45
二、营业总成本	12,059,070.23	9,883,493.00
其中：营业成本	1,450,479.58	1,450,479.58
税金及附加	6,115.12	6,115.12
销售费用	877,145.91	877,145.91
管理费用	7,185,060.66	7,185,060.66



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

财务费用	369,858.93	369,858.93
资产减值损失	2,170,410.03	-5,167.20
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-9,659,057.78	-7,483,480.55
加：营业外收入	6,243,257.90	6,243,257.90
其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出	5,528.18	5,528.18
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-3,421,328.06	-1,245,750.83
减：所得税费用	-325,854.62	481.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-3,095,473.44	-1,246,232.79
归属于母公司所有者的净利润	-3,095,473.44	-1,246,232.79
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-3,095,473.44	-1,246,232.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	-3,095,473.44	-1,246,232.79
归属于少数股东的综合收益总额		

上述差错更正事项对超级玩家公司 2015 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	13,865,187.78	-1,849,240.65	12,015,947.13
负债总额	5,596,049.27		5,596,049.27
归属于母公司的权益	-1,246,232.79	1,849,240.65	-3,095,473.44
少数股东权益			
利润总额	-1,245,750.83	2,175,577.23	-3,421,328.06
所得税费用	481.96	326,336.58	-325,854.62
净利润	-1,246,232.79	1,849,240.65	-3,095,473.44
少数股东损益			

（二）上述差错更正对超级玩家公司 2016 年期初留存收益的影响：

上述差错更正事项导致超级玩家公司 2016 年期初留存收益调减 1,849,240.65 元。

我们认为，超级玩家公司上述差错更正是恰当的，会计处理符合新企业会计



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

准则的相关规定。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



谢定德

中国·北京

二〇一七年四月二十一日

中国注册会计师:



孙光伟



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

准则的相关规定。



北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:



谢定德

中国·北京

二〇一七年四月二十一日

中国注册会计师:



孙光伟

编号: 1 02458827



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 陈胜华 仅供报告附件使用

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至 2063年11月21日

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。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

2016 07 13
年 月 日

提示:每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: NO. 019788

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》。



会计师事务所 执业证书



名称: 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 陈胜华
办公场所: 北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 110000010
注册资本(出资额): 4800万元
批准设立文号: 京财会许可(2013) 0060号
批准设立日期: 2013-10-10



发证机关: 北京市财政局

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000485

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
北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 陈胜华



证书号: 10

发证时间: 二〇〇八年七月

证书有效期至: 二〇〇八年七月

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

谢定德4200000033302
2016年已通过
湖北注册会计师协会



验证证书真实有效

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
y m d



姓名 谢定德
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1961-06-18
Date of birth
工作单位 湖北注册会计师协会
Working unit
身份证号 42010610619201
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.



证书编号: 4200000033302
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1997 年 09 月 05 日
Date of issuance y m d

2013年04月30日

仅供报告附件使用



姓名 孙光伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-07-20
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)-湖北分所
Working unit
身份证号码 420500197207202337
Identity card No.

证书编号: 420003204799
No. of Certificate
批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2005 年 10 月 10 日
Date of Issuance

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.



验证证书真实有效

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.



2015年5月8日

供报告附件使用