

启明信息技术股份有限公司
前期会计差错更正
专项审核报告

索引	页码
专项审核报告	1-2
会计差错更正说明	3-5

前期会计差错更正专项审核报告

XYZH/2017CCA20027

启明信息技术股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的启明信息技术股份有限公司（以下简称启明公司）经董事会批准报出的 2012 年度，2013 年度，2014 年度，2015 年度财务报告关于前期会计差错更正的专项说明（以下简称“会计差错更正说明”）。

一、管理层的责任

按照中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定，真实、准确地编制并披露《会计差错更正说明》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《会计差错更正说明》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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审核工作，以对《会计差错更正说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，启明公司 2012 年度，2013 年度，2014 年度，2015 年度存在的前期会计差错已经更正，对截止 2015 年 12 月 31 日的未分配利润和归属母公司所有者权益无影响，《会计差错更正说明》如实反映了启明公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供启明公司向中国证券监督管理委员会及其相关机构和证券交易所报送之用，不得用作任何其他目的。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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张宗生

中国注册会计师：王桂香

中国 北京

二〇一七年一月二十四日

附件：《关于前期会计差错更正的专项说明》

启明信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正的专项说明

启明信息技术股份有限公司（以下简称“启明公司”）2016年度收到吉林省财政监察专员办事处下发的财驻吉监〔2016〕48号“关于2015年度会计监督及检查处理决定”文件，对该检查结论提出的问题所涉及的2012年度，2013年度，2014年度，2015年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定，启明公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因及会计处理

（一）前期会计差错更正原因

财政部驻吉林省专员办事处检查组于2015年7月24日至9月7日对启明公司开展了会计监督现场检查工作，重点对2014年度会计准则执行、财务管理、内部控制以及财税政策执行等方面情况进行检查，检查结果于2016年度下发财驻吉监〔2016〕48号“关于2015年度会计监督及检查处理决定”文件，并于2016年11月28日在财政部网站发布《中华人民共和国财政部会计信息质量检查公告(第三十五号)》及《2015年会计监督检查处罚及整改落实情况、财政部联合检查处罚及整改落实情况》。启明公司收到处理决定后，对发现的问题进行了会计处理。

经公司2017年1月24日第五届董事会2017年第一次临时会议决议，对涉及各年的会计差错进行了追溯更正。

（二）启明公司具体的会计处理

1、追溯调整涉及2012年度会计处理

追溯调整了2014年延迟结转的在建工程，应在2012年11月结转，并按剩余租赁期间16个月进行摊销。应调减2012年度在建工程2,224,735.32元，增加其他非流动资产2,224,735.32元；同时按房屋剩余租赁期摊销，2012年度应摊销2个月，增加主营业务成本278,091.92元，减少其他非流动资产278,091.92元

会计处理如下：

借：其他非流动资产	2,224,735.32
贷：在建工程	2,224,735.32

借：主营业务成本 278,091.92

贷：其他非流动资产 278,091.92

2、追溯调整涉及 2013 年度会计处理

(1) 追溯调整了 2013 年度应确认的收入及成本，增加 2013 年度应收账款 94,831.48 元，增加营业收入 94,831.48 元；同时增加营业成本 57,491.14 元，减少存货 57,491.14 元，具体会计处理如下：

2013 年收入的确认：

借：应收账款 94,831.48

贷：营业收入 94,831.48

2013 年成本的确认

借：营业成本 57,491.14

贷：存货 57,491.14

(2) 追溯调整了 2014 年延迟结转的在建工程对 2013 年财务报表的影响，减少在建工程 2,224,735.32 元，增加其他非流动资产 2,224,735.32 元，同时 2013 年应摊销增加主营业务成本 1,668,551.48 元，减少其他非流动资产 1,668,551.48 元，具体会计处理如下：

借：其他非流动资产 2,224,735.32

贷：在建工程 2,224,735.32

借：年初未分配利润 278,091.92

借：主营业务成本 1,668,551.48

贷：其他非流动资产 1,946,643.40

(3) 追溯调整了 2013 年度已确认收入未结转的成本，增加主营业务成本 2,148,291.02 元，减少存货 2,148,291.02 元，具体会计处理如下：

借：主营业务成本 2,148,291.02

贷：存货 2,148,291.02

3、追溯调整涉及 2014 年度会计处理

(1)追溯调整了 2014 年少确认的收入及成本,增加应收账款 5,792,363.31 元,增加营业收入 5,792,363.31 元;增加营业成本 5,715,496.09 元,减少存货 5,715,496.09 元,具体会计处理如下:

借: 应收账款	5,792,363.31
贷: 营业收入	5,792,363.31
借: 营业成本	5,715,496.09
贷: 存货	5,715,496.09
借: 应收账款	94,831.48
贷: 年初未分配利润	94,831.48
借: 年初未分配利润	57,491.14
贷: 存货	57,491.14

(2)原报表在 2014 年确认的成本追溯调整至 2013 年、2012 年后对本年影响,应调减本度营业成本 4,094,934.42 元,具体会计处理如下:

借: 营业成本	-2,148,291.02
借: 营业成本	-1,946,643.40
贷: 年初未分配利润	-2,148,291.02
贷: 年初未分配利润	-1,946,643.40

(3)追溯调整 2014 年费用的分摊,应增加应收账款 5,471,284.45 元,减少管理费用 4,985,752.14,减少营业成本 485,532.31 元,具体会计处理如下:

借: 应收账款(菱电)	3,404,441.61
借: 应收账款(孵化)	2,066,842.84
贷: 管理费用	4,985,752.14
贷: 营业成本	485,532.31

(4)追溯调整 2014 年计提减值准备,具体会计处理如下:

借: 资产减值损失	5,471,284.45
贷: 坏账准备	5,471,284.45

(5) 追溯调整计提减值准备应确认递延所得税资产，具体会计处理如下：

借：递延所得税资产 820,692.27

贷：所得税费用-递延所得税费用 820,692.27

(6) 追溯调整计提减值准备应补交的企业所得税，具体会计处理如下：

借：所得税费用-当期所得税费用 820,692.27

贷：应交税费-企业所得税 820,692.27

(7) 追溯调整科目入错，具体会计处理如下：

借：营业外支出 44,573.00

贷：管理费用 44,573.00

4、追溯调整涉及 2015 年度会计处理

原 2015 年度确认的收入及成本追溯调整至 2014 年对本年度的影响，具体会计处理如下：

借：营业成本 -5,772,987.23

贷：营业收入 -5,887,194.79

贷：年初未分配利润 114,207.56

借：递延所得税资产 820,692.27

贷：应交税费-企业所得税 820,692.27

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(一) 对合并资产负债表主要项目的影

项 目	2012 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	79,686,861.94	-2,224,735.32	77,462,126.62
其他非流动资产		1,946,643.40	1,946,643.40
未分配利润	273,686,757.23	-278,091.92	273,408,665.31
归属于母公司所有者权益合计	950,850,196.06	-278,091.92	950,572,104.14

项 目	2013 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	232,798,236.30	94,831.48	232,893,067.78
存货	256,940,191.10	-2,205,782.16	254,734,408.94
在建工程	53,840,693.09	-2,224,735.32	51,615,957.77
其他非流动资产		278,091.92	278,091.92
未分配利润	276,259,120.08	-4,057,594.08	272,201,526.00
归属于母公司所有者权益合计	996,611,113.66	-4,057,594.08	992,553,519.58

项 目	2014 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	324,952,094.22	5,887,194.79	330,839,289.01
存货	164,678,748.06	-5,772,987.23	158,905,760.83
递延所得税资产	14,365,165.82	820,692.67	15,185,858.49
应交税费	20,763,975.94	820,692.67	21,584,668.61
未分配利润	281,639,898.04	114,207.56	281,754,105.60
归属于母公司所有者权益合计	1,003,515,195.74	114,207.56	1,003,629,403.30

项 目	2015 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	14,146,549.34	820,692.67	14,967,242.01
应交税费	19,655,672.06	820,692.67	20,476,364.73
未分配利润	281,690,558.32		281,690,558.32
归属于母公司所有者权益合计	1,005,873,814.76		1,005,873,814.76

(二) 对合并利润表主要项目的影 响

项 目	2012 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
主营业务成本	1,176,156,153.13	278,091.92	1,176,434,245.05

净利润	37,513,976.51	-278,091.92	37,235,884.59
归属于母公司所有者的净利润	42,428,977.99	-278,091.92	42,150,886.07

项 目	2013 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,340,409,714.62	94,831.48	1,340,504,546.10
主营业务成本	1,114,984,987.27	3,874,333.64	1,118,859,320.91
净利润	3,492,503.66	-3,779,502.16	-286,998.50
归属于母公司所有者的净利润	7,612,050.29	-3,779,502.16	3,832,548.13

项 目	2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,387,636,618.07	5,792,363.31	1,393,428,981.38
主营业务成本	1,162,694,666.23	1,135,029.36	1,163,829,695.59
管理费用	194,359,658.35	-5,030,325.14	189,329,333.21
资产减值损失	28,061,010.25	5,471,284.45	33,532,294.70
营业外支出	1,546,119.47	44,573.00	1,590,692.47
所得税费用	-4,305,025.98	-	-4,305,025.98
净利润	7,767,360.91	4,171,801.64	11,939,162.55
归属于母公司所有者的净利润	7,687,939.29	4,171,801.64	11,859,740.93

项 目	2015 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,388,992,143.27	-5,887,194.79	1,383,104,948.48
主营业务成本	1,094,708,153.21	-5,772,987.23	1,088,935,165.98
净利润	4,607,326.63	-114,207.56	4,493,119.07
归属于母公司所有者的净利润	3,129,845.31	-114,207.56	3,015,637.75

启明信息技术股份有限公司
 董事会
 二〇一七年一月二十四日