

杭州平治信息技术股份有限公司

2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2018]第 ZF10726 号

关于杭州平治信息技术股份有限公司
2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

	目 录	页 次
一、	审核报告	1-2
二、	专项说明	1-13

关于杭州平治信息技术股份有限公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

信会师报字[2018]第 ZF10726 号

杭州平治信息技术股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的杭州平治信息技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）《关于杭州平治信息技术股份有限公司 2017 年度会计差错更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

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》等相关文件的规定编制会计差错更正专项说明是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督贵公司的专项说明报告过程。

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专项说明发表审核意见。

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规范，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，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《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》等相关文件的规定编制，公允反映了贵公司 2017 年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供贵公司作为 2017 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一八年十二月二十八日

关于杭州平治信息技术股份有限公司 2017 年度会计差错更正事项的专项说明

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

杭州平治信息技术股份有限公司(以下简称“公司”)于 2017 年度发生以下会计差错更正事项。公司已对会计差错进行了更正并对 2017 年合并财务报表进行了调整。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》等相关文件的规定, 公司现将会计差错更正事项说明如下:

一、 会计差错更正原因

公司在编制 2017 年度财务报表时, 对于非同一控制下企业合并形成的商誉的会计处理出现差错, 少确认商誉 15,807,237.50 元, 少确认递延所得税负债 4,642,916.67 元, 少确认未分配利润 884,733.33 元, 少确认少数股东权益 10,279,587.50 元; 多确认所得税费用 218,333.33 元, 少确认净利润 218,333.33 元。

二、 会计差错更正审批程序

本次会计差错更正, 经公司 2018 年 12 月 28 日第二届董事会第二十六次会议审议。

三、 具体会计处理

1、 2017 年度合并资产负债表项目的调整

商誉调增 15,807,237.50 元, 递延所得税负债调增 4,642,916.67 元, 未分配利润调增 884,733.33 元, 少数股东权益调增 10,279,587.50 元。

2、 2017 年度合并利润表项目的调整

所得税费用调减 218,333.33 元, 净利润调增 218,333.33 元, 其中归属于母公司所有者的净利润调增 884,733.33 元, 少数股东损益调减 666,400.00 元。

四、 对 2017 年财务报表和经营成果的影响

公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正, 应调整 2017 年财务报表项目及金额具体情况如下:

1、合并资产负债表项目

项目	2017年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	59,268,957.79	15,807,237.50	75,076,195.29
递延所得税负债		4,642,916.67	4,642,916.67
未分配利润	196,406,905.47	884,733.33	197,291,638.80
归属母公司所有者权益（或股东权益）	337,395,410.30	884,733.33	338,280,143.63
少数股东权益	12,108,275.91	10,279,587.50	22,387,863.41

2、合并利润表项目

项目	2017年度		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	33,158,926.90	-218,333.33	32,940,593.57
净利润	105,808,725.55	218,333.33	106,027,058.88
归属于母公司所有者的净利润	97,027,335.87	884,733.33	97,912,069.20
少数股东损益	8,781,389.68	-666,400.00	8,114,989.68

3、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债表

资产	期末余额	年初余额
流动资产：		
货币资金	292,437,114.02	192,678,838.69
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	116,516,116.09	96,459,824.08
预付款项	22,526,051.20	17,455,365.06
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		

资产	期末余额	年初余额
应收股利		
其他应收款	4,052,415.65	2,130,760.38
买入返售金融资产		
存货	2,725,173.08	
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	51,008,727.38	185,313.74
流动资产合计	489,265,597.42	308,910,101.95
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	11,500,000.00	
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产	18,545,223.40	
固定资产	49,499,229.10	20,207,561.99
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	66,962,858.89	8,005,743.30
开发支出		
商誉	75,076,195.29	
长期待摊费用	3,257,255.15	7,654,764.44
递延所得税资产	1,492,960.17	1,102,490.16
其他非流动资产		
非流动资产合计	226,333,722.00	36,970,559.89
资产总计	715,599,319.42	345,880,661.84

(续上表)

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
流动负债:		
短期借款	140,000,000.00	10,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	44,125,000.00	
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	45,713,273.12	40,302,324.59
预收款项	449,485.57	869,795.65
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	7,725,805.90	4,108,281.81
应交税费	51,044,525.22	15,122,051.71
应付利息	263,346.30	31,062.41
应付股利		
其他应付款	18,037,489.81	8,700,506.34
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	307,358,925.92	79,134,022.51
非流动负债:		
长期借款	14,783,445.46	8,450,924.40
应付债券		
其中: 优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

负债和所有者权益	期末余额	年初余额
专项应付款		
预计负债		
递延收益	28,146,024.33	8,071,695.99
递延所得税负债	4,642,916.67	
其他非流动负债		
非流动负债合计	47,572,386.46	16,522,620.39
负债合计	354,931,312.38	95,656,642.90
所有者权益：		
股本	80,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	50,345,571.64	90,345,571.64
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	10,642,933.19	9,528,743.25
一般风险准备		
未分配利润	197,291,638.80	110,493,645.51
归属于母公司所有者权益合计	338,280,143.63	250,367,960.40
少数股东权益	22,387,863.41	-143,941.46
所有者权益合计	360,668,007.04	250,224,018.94
负债和所有者权益总计	715,599,319.42	345,880,661.84

(2) 合并利润表

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	909,950,451.19	469,017,723.97
其中：营业收入	909,950,451.19	469,017,723.97
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	779,366,397.55	410,755,839.84
其中：营业成本	684,338,962.10	360,669,307.93

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	2,666,822.96	1,498,801.07
销售费用	11,814,568.31	6,461,372.64
管理费用	69,737,562.53	36,222,682.42
财务费用	8,442,770.60	4,535,526.95
资产减值损失	2,365,711.05	1,368,148.83
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）	1,723,313.58	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-33,783.06	
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他收益		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	132,273,584.16	58,261,884.13
加：营业外收入	6,860,532.33	2,813,953.61
减：营业外支出	166,464.04	142,003.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	138,967,652.45	60,933,834.21
减：所得税费用	32,940,593.57	12,624,225.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	106,027,058.88	48,309,608.72
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	106,027,058.88	48,309,608.72
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.少数股东损益	8,114,989.68	-116,406.42
2.归属于母公司股东的净利润	97,912,069.20	48,426,015.14
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		

项目	本期发生额	上期发生额
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动		
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		
6. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	106,027,058.88	48,309,608.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	97,912,069.20	48,426,015.14
归属于少数股东的综合收益总额	8,114,989.68	-116,406.42
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）	1.22	0.81
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.22	0.81

4、与更正事项相关的财务报表附注

(1) 商誉

①商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
北京南颖北琪科技有限公司	293,282.83			293,282.83
北京爱捷讯科技有限公司	3,383,953.18			3,383,953.18
广州市华一驰纵网络科技有限公司	1,005,535.27			1,005,535.27
郑州麦睿登网络科技有限公司（注一）		61,660,946.73		61,660,946.73
杭州有书网络科技有限公司（注二）		13,104,204.82		13,104,204.82
上海言儿网络科技有限公司（注三）		125,811.16		125,811.16
南京西客网络科技有限公司（注四）		185,232.58		185,232.58
合计	4,682,771.28	75,076,195.29		79,758,966.57

注一：2017年9月，本公司通过非同一控制下企业合并取得郑州麦睿登网络

科技有限公司 51%的股权，合并成本与购买日享有的郑州麦睿登网络科技有限公司可辨认净资产公允价值的差额 **61,660,946.73** 元，确认为商誉；

注二：2017 年 11 月，本公司通过非同一控制下企业合并取得杭州有书网络科技有限公司 51%的股权，合并成本与购买日享有的杭州有书网络科技有限公司可辨认净资产公允价值的差额 **13,104,204.82** 元，确认为商誉；

注三：2017 年 9 月，本公司通过非同一控制下企业合并取得上海言儿网络科技有限公司 100%的股权，合并成本与购买日享有的上海言儿网络科技有限公司可辨认净资产公允价值的差额 125,811.16 元，确认为商誉；

注四：2017 年 9 月，本公司通过非同一控制下企业合并取得南京西客网络科技有限公司 100%的股权，合并成本与购买日享有的南京西客网络科技有限公司可辨认净资产公允价值的差额 185,232.58 元，确认为商誉。

②商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京南颖北琪科技有限公司	293,282.83			293,282.83
北京爱捷讯科技有限公司	3,383,953.18			3,383,953.18
广州市华一驰纵网络科技有限公司	1,005,535.27			1,005,535.27
合计	4,682,771.28			4,682,771.28

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债

①未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,507,439.14	1,195,747.86	5,064,614.05	943,886.86
无形资产/长期待摊费用摊销	1,981,415.40	297,212.31	1,057,355.30	158,603.30
合计	9,488,854.54	1,492,960.17	6,121,969.35	1,102,490.16

②未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	25,621,666.67	4,642,916.67		
合计	25,621,666.67	4,642,916.67		

③未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	290,821.94	190,384.03
合计	290,821.94	190,384.03

(3) 未分配利润

项目	本期	上年同期金额
调整前上期末未分配利润	110,493,645.51	63,955,072.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	110,493,645.51	63,955,072.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	97,912,069.20	48,426,015.14
减：提取法定盈余公积	1,114,189.94	1,887,442.55
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利（注）	9,999,885.97	
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	197,291,638.80	110,493,645.51

注：根据公司 2017 年 5 月 20 日召开的 2016 年度股东大会以及《公司章程》的规定，本期按股东出资比例分配利润，合计 9,999,885.97 元。

(4) 所得税费用

①所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,505,447.83	10,751,513.74
递延所得税费用	-564,854.26	1,872,711.75
合计	32,940,593.57	12,624,225.49

(5) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	106,027,058.88	48,309,608.72
加：资产减值准备	2,365,711.05	1,368,148.83

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产等折旧	1,371,652.94	262,164.16
无形资产摊销	22,056,641.13	2,920,212.15
长期待摊费用摊销	11,562,665.62	8,716,354.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	33,783.06	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	28,498.87	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,428,157.42	1,773,441.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,723,313.58	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-346,520.93	1,872,711.75
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-218,333.33	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,725,173.08	
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-23,576,885.23	-32,739,188.36
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	69,713,479.08	50,157,286.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	186,997,421.90	82,640,738.85
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	292,437,114.02	192,678,838.69
减：现金的期初余额	192,678,838.69	44,038,883.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	99,758,275.33	148,639,954.74

(6) 非同一控制下企业合并

① 合并成本及商誉

郑州麦睿登网络科技有限公司：

项目	金额
合并成本	
—现金	34,425,000.00
—或有对价的公允价值	34,425,000.00
合并成本合计	68,850,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,189,053.27
商誉	61,660,946.73

杭州有书网络科技有限公司：

项目	金额
合并成本	
—现金	10,700,000.00
—或有对价的公允价值	9,700,000.00
合并成本合计	20,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,295,795.18
商誉	13,104,204.82

② 被购买方于购买日可辨认资产、负债

郑州麦睿登网络科技有限公司：

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	2,962,547.58	2,962,547.58
应收账款	4,299,623.28	4,299,623.28
预付款项	150,000.00	150,000.00
无形资产	13,919,416.67	819,416.67
递延所得税资产	33,620.92	33,620.92
负债：		
应付款项	100,000.00	100,000.00
应交税费	1,521,295.13	1,521,295.13
其他应付款	2,372,730.43	2,372,730.43
递延所得税负债	3,275,000.00	
净资产	14,096,182.89	4,271,182.89
减：少数股东权益	6,907,129.62	2,092,879.62
取得的净资产	7,189,053.27	2,178,303.27

杭州有书网络科技有限公司：

项目	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	3,708,129.10	3,708,129.10
应收账款	1,278,985.38	1,278,985.38
预付款项	153,061.37	153,061.37
其他应收款	1,056,790.41	1,056,790.41
固定资产	34,602.34	34,602.34
无形资产	16,040,696.67	1,940,696.67
递延所得税资产	10,328.16	10,328.16
负债：		
应付账款	1,398,120.53	1,398,120.53
应付职工薪酬	235,422.01	235,422.01
应交税费	101,528.27	101,528.27
其他应付款	4,655,791.87	4,655,791.87
递延所得税负债	1,586,250.00	
净资产	14,305,480.75	1,791,730.75
减：少数股东权益	7,009,685.57	877,948.07
取得的净资产	7,295,795.18	913,782.68

(7) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.36	1.22	1.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.94	1.14	1.14

五、对 2018 年第三季度财务报表和经营成果的影响

1、对公司 2018 年第三季度合并资产负债表的影响

项目	2018 年 9 月 30 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	59,268,957.79	15,807,237.50	75,076,195.29
递延所得税负债		4,151,666.67	4,151,666.67
未分配利润	354,653,694.04	3,134,470.83	357,788,164.87
归属母公司所有者权益（或股东权益）	499,681,133.70	3,134,470.83	502,815,604.53
少数股东权益	39,681,482.88	8,521,100.00	48,202,582.88

2、对公司 2018 年第三季度合并利润表的影响

项目	2018 年 1-9 月		
	更正前	更正金额	更正后
所得税费用	37,591,080.77	-491,250.00	37,099,830.77
净利润	205,325,738.88	491,250.00	205,816,988.88
归属于母公司所有者的净利润	178,246,788.57	2,249,737.50	180,496,526.07
少数股东损益	27,078,950.31	-1,758,487.50	25,320,462.81

杭州平治信息技术股份有限公司

二〇一八年十二月二十八日