

证券代码：831142

证券简称：易讯通

主办券商：长江证券

北京易讯通信息技术股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

根据《公司法》、《公司章程》及其他有关法律的规定，北京易讯通信息技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年3月27日在公司会议室召开了第二届董事会第九次会议、第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，现对本次会计差错更正事项做出说明，相关具体情况公告如下：

一、会计差错更正事项

立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计了公司财务报表，包括2017年12月31日的合并及公司资产负债表，2017年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于2018年3月27日出具了标准无保留意见审计报告。

北京易讯通信息技术股份有限公司2017年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

（一）前期差错更正的原因及处理程序

本公司前期会计差错更正的具体原因如下：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

1、2015年以前公司对天融信未严格按照收入确认政策确认收入	冲销该笔收入及应收账款的确认	2015年12月31日应收账款原值	-3,220,000.00
		2015年12月31日应交税费-销项税	-467,863.20
		2016年12月31日应收账款原值	-3,220,000.00
		2016年12月31日应交税费-销项税	-467,863.20
2、待认证进项税的未进行重分类调整	将待认证进项税重分类进入其他流动资产	2015年12月31日其他流动资产	1,679,641.13
		2015年12月31日应交税费	1,679,641.13
		2016年12月31日其他流动资产	1,679,180.39
		2016年12月31日应交税费	1,679,180.39
3、未按固定资产规定计提年限计提的折旧，并按照实际使用部门进行费用划分	重新计算固定资产折旧，调整折旧及计入的费用科目	2015年销售费用	5,681.48
		2015年管理费用	52,947.34
		2015年固定资产累计折旧	135,048.69
		2016年销售费用	-115,793.88
		2016年管理费用	75,238.81
4、职工薪酬跨期计提及费用归属差错	按照权责发生制调整职工薪酬应计入的会计期间及费用科目	2015年12月31日应付职工薪酬	54,139.46
		2015年度管理费用	-826,060.86
		2015年度销售费用	858,532.57
		2016年12月31日应付职工薪酬	97,891.15
		2016年度管理费用	-799,153.34
5、在途资金入账跨期	按照实际收付款的重新列报	2015年营业外收入	-10,000.00
		2015年度财务费用	-70.00
6、账面列报差错的个税及附加税	与纳税申报表核对，并按照权责发生制计提各期间税费	2015年应交税费	-333,542.15
		2015年预付账款	-304,964.59
		2016年应交税费	-28,577.56
7、跨期和归集差错的房租费用	按照权责发生制调整房租在各期间及费用之间的划分	2015年销售费用	-209,631.08
		2015年管理费用	209,631.08
		2016年销售费用	-527,177.50
		2016年管理费用	579,961.17
		2016年12月31日其他流动资产	12,641.09
8、营业成本、管理费用、销售费用之间归集分类差错	按照成本要素在营业成本和费用之间进行分摊归集	2015年营业成本	-2,895,455.98
		2015年管理费用	2,177,958.34
		2015年销售费用	717,497.64
		2016年营业成本	-544,416.15
		2016年管理费用	-209,319.62
9、原账面列报差错的长期待摊费用	按照费用实际性质计入当期损益或重	2015年12月31日长期待摊费用	-18,480.00
		2015年管理费用	18,480.00

	分类为其他流动资产	2016年12月31日长期待摊费用	-201,658.10
		2016年管理费用	-15,233.57
		2016年12月31日其他流动资产	216,891.67
10、2015年因向高管增发而产生的股份支付	以高管实际支付的价款与公允价值之差调整当期损益和资本公积	2015年度管理费用	14,040,000.00
		2015年12月31日资本公积	14,040,000.00
11、公司历次定增时支付的顾问费及验资费用	冲减定增当期的资本公积	2015年12月31日资本公积	-309,433.96
		2015年12月31日其他应收原值	-300,000.00
		2015年管理费用	-9,433.96
		2016年12月31日资本公积	-1,108,301.88
		2016年12月31日其他应付款	780,000.00
		2016年管理费用	-9,433.96
12、其他应收款、其他应付款挂错客户以及相同客户同类款项性质同时挂账	按照正确的客户项核算处理	2016年12月31日其他应收款原值	-14,430.00
		2016年12月31日其他应付款	-14,430.00
13、往来科目调整引起的坏账准备变化	按照调整后的往来余额及公司坏账政策调整坏账	2015年12月31日应收账款坏账准备	-320,390.00
		2015年12月31日其他应收款坏账准备	-15,000.00
		2015年资产减值损失	-159,390.00
		2016年12月31日应收账款坏账准备	-633,170.90
		2016年12月31日其他应收款坏账准备	-1,050.50
		2016年资产减值损失	-298,831.40
14、坏账变化引起的递延所得税资产	按照审定的坏账余额重新计算递延所得税资产	2015年12月31日递延所得税资产	-50,308.51
		2015年所得税费用	6,308.51
		2016年12月31日递延所得税资产	-95,133.21
		2016年所得税费用	44,824.70
15、以上差错引起所得税费用的变动	重新测算各期所得税费用	2015年所得税费用	-5,133,816.02
		2015年12月31日应交税费	-5,816,217.61
		2016年所得税费用	-452,619.10
		2016年12月31日应交税费	-3,162,610.76
16、以上差错引起的盈余公积的变化	重新计算各期应计提盈余公积	2015年12月31日盈余公积	-1,191,176.51
		2016年12月31日盈余公积	-1,092,640.27
17、以上差错导致的各期利润影响的未分配利润的变化	重新计算各期未分配利润	2015年12月31日未分配利润	-12,775,543.77
		2016年12月31日未分配利润	2,162,769.49
18、现金流量表中款项性质划分不严谨，分类差错	按照正确的款项性质对前期差错进行追溯调整	2015年度销售商品、提供劳务收到的现金	-422,349.74
		2015年度收到的税费返还	-23,026.02
		2015年度收到其他与经营活动有关的现金	135,375.76
		2015年度购买商品、接受劳务支付的现金	-6,650,468.54
		2015年度支付给职工以及为职工支付的现金	-300,967.84
		2015年度支付的各项税费	-14,151.08

	2015 年度支付其他与经营活动有关的现金	6,655,517.40
	2015 年度分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.06
	2015 年度支付其他与筹资活动有关的现金	310,000.00
	2016 年度销售商品、提供劳务收到的现金	4,156,525.00
	2016 年度收到其他与经营活动有关的现金	-551,861.94
	2016 年度购买商品、接受劳务支付的现金	1,112,061.11
	2016 年度支付给职工以及为职工支付的现金	-31,496.82
	2016 年度支付的各项税费	1,775,257.74
	2016 年度支付其他与经营活动有关的现金	-236,887.13
	2016 年度购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	965,728.16
	2016 年度支付其他与筹资活动有关的现金	20,000.00

（二）对财务状况和经营成果的影响

1、本公司已按相应会计准则要求对上述会计处理按照追溯重述法进行更正。前期差错更正事项影响 2016 年度、2015 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

1、资产负债表项目

项目	2016 年期末			2015 年期末		
	调整前	调整后	调整金额	调整前	调整后	调整金额
应收账款	81,716,421.87	79,129,592.77	-2,586,829.10	33,511,815.95	30,612,205.95	-2,899,610.00
预付款项	17,510,901.65	17,510,901.65		13,619,582.31	13,314,617.72	-304,964.59
其他应收款	1,574,551.49	1,561,171.99	-13,379.50	1,203,449.85	918,449.85	-285,000.00
其他流动资产		1,908,713.15	1,908,713.15		1,679,641.13	1,679,641.13
固定资产	2,305,863.12	2,211,369.50	-94,493.62	939,997.41	804,948.72	-135,048.69
长期待摊费用	220,138.10		-220,138.10	18,480.00		-18,480.00
递延所得税资产	818,108.28	722,975.07	-95,133.21	328,528.47	278,219.96	-50,308.51
应付职工薪酬	2,863,340.00	2,961,231.15	97,891.15	554,452.50	608,591.96	54,139.46
应交税费	13,612,587.46	11,632,716.33	-1,979,871.13	7,784,435.03	5,952,679.15	-1,831,755.88
其他应付款	991,783.33	1,810,675.59	818,892.26	80,398.42	80,398.42	
资本公积	76,570,981.74	75,462,679.86	-1,108,301.88	27,064,981.74	40,795,547.78	13,730,566.04
盈余公积	8,360,882.57	7,268,242.30	-1,092,640.27	2,753,368.77	1,562,192.26	-1,191,176.51
未分配利润	53,410,926.53	55,573,696.02	2,162,769.49	24,350,506.33	11,574,962.56	-12,775,543.77

2、利润表项目

项目	2016 年度			2015 年度		
	调整前	调整后	调整金额	调整前	调整后	调整金额
营业成本	79,753,665.54	79,209,249.39	-544,416.15	45,998,290.46	43,102,834.48	-2,895,455.98
销售费用	11,755,908.90	12,697,475.82	941,566.92	5,191,378.74	6,563,459.35	1,372,080.61
管理费用	12,326,553.33	11,639,178.86	-687,374.47	4,951,262.60	20,613,844.54	15,662,581.94

项目	2016 年度			2015 年度		
	调整前	调整后	调整金额	调整前	调整后	调整金额
财务费用	110,307.16	110,307.16		42,476.35	42,406.35	-70.00
资产减值损失	3,246,035.08	2,947,203.68	-298,831.40	1,534,611.04	1,375,221.04	-159,390.00
营业外收入	8,312,296.09	8,312,296.09		3,253,883.13	3,243,883.13	-10,000.00
所得税费用	10,036,723.28	9,628,928.88	-407,794.40	4,278,642.94	2,257,361.38	-2,021,281.56
净利润	55,961,184.00	56,958,033.50	996,849.50	24,078,648.45	12,110,183.44	-11,968,465.01

3、现金流量表项目

项目	2016 年度			2015 年度		
	调整前	调整后	调整金额	调整前	调整后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	135,500,282.25	139,656,807.25	4,156,525.00	72,754,459.74	72,332,110.00	-422,349.74
收到的税费返还	7,805,160.41	7,805,160.41		2,823,537.39	2,800,511.37	-23,026.02
收到其他与经营活动有关的现金	3,675,500.09	3,123,638.15	-551,861.94	4,208,974.29	4,344,350.05	135,375.76
购买商品、接受劳务支付的现金	108,946,730.20	110,058,791.31	1,112,061.11	77,554,294.00	70,903,825.46	-6,650,468.54
支付给职工以及为职工支付的现金	11,178,829.27	11,147,332.45	-31,496.82	5,289,850.32	4,988,882.48	-300,967.84
支付的各项税费	15,321,592.87	17,096,850.61	1,775,257.74	4,288,597.62	4,274,446.54	-14,151.08
支付其他与经营活动有关的现金	12,205,185.39	11,968,298.26	-236,887.13	8,242,907.36	14,898,424.76	6,655,517.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,134,322.83	2,100,050.99	965,728.16	115,189.00	115,189.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	112,375.00	112,375.00		64,549.95	64,550.01	0.06
支付其他与筹资活动有关的现金		20,000.00	20,000.00		310,000.00	310,000.00

二、董事会对于本次会计差错更正的意见

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的规定，对公司实际经营状况的反映更为准确，使公司的会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，提高了公司财务信息质量，不存在利用会计差错调节利润的情形。本次会计差错更正及调整，对公司的经营成果没有重大不利影响，未损害公司和全体股东的合法权益。

三、监事会对本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正及调整财务报表列报项目系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，会计差错更正事宜未存在调节利润的情形，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形。同意公司实施本次会计差错更正及财务报表列报项目调整事宜。

四、审议和表决的情况

（一）2018年3月27日公司召开第二届董事会第九次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

表决结果：同意6票，反对0票，弃权0票。

（二）2018年3月27日公司召开第二届监事会第四次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

表决结果：同意票3票，反对0票，弃权0票

五、备查文件目录

（一）《北京易讯通信息技术股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》

（二）《北京易讯通信息技术股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》

特此公告。

北京易讯通信息技术股份有限公司

董事会

2018年3月29日