

江苏传智播客教育科技股份有限公司
会计政策变更、前期会计差错
更正的专项说明



关于江苏传智播客教育科技股份有限公司 会计政策变更、前期会计差错更正的专项说明

信会师报字[2018]第 ZA13623 号

江苏传智播客教育科技股份有限公司全体股东：

我们接受江苏传智播客教育科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司会计政策变更、会计差错更正事项出具专项说明。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统的相关规定对会计政策、会计估计变更和差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。根据《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，我们出具了本专项说明。除了对公司实施会计政策变更、会计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。为了更好的理解公司会计政策变更、差错更正事项，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

一、 会计政策变更、前期会计差错更正的原因、内容。

(1) 会计政策变更的原因及内容

公司营业收入会计政策中预付费学员收入确认政策是“按照公司已经提供的培训课时数占总课时比例分摊确认收入”；后付费学员收入确认政策是“在本公司提供服务且收到培训款项时确认收入，同时结转留存的归属于后付费学员的劳务成本到营业成本”。

现在公司出于更符合企业会计准则的规定，拟调整公司收入确认账务处理的会计政策，将预付费学员收入确认政策改为“在提供授课服务期间按直线法分期确认收入”；后付费学员收入确认政策改为“在提供授课服务期间按直线法分期确认收入，后付费学员提前还款的优惠作为现金折扣处理。”



(2) 前期会计差错更正的原因及内容

前期会计差异主要由三部分组成：1、经营租赁租入租金差错更正，由原来的“不考虑免租期，支付的租金在约定的租金归属期间内直线摊销，计入归属期费用”改为“将租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。”

2、长期待摊费用差错更正，长期待摊费用主要是教学场地的装修费等，公司根据装修工程的实际竣工验收时间，对长期待摊费用摊销开始时间进行调整。

3、重分类调整：电脑出租收入重分类调整，将租赁给学员的电脑租赁收入、成本重分类至其他业务收入、其他业务成本；研发费用重分类调整，将计入营业成本的研发支出重分类至管理费用。

二、 会计政策变更、前期会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

对2015年12月31日、2015年度、2016年12月31日、2016年度财务报告相关科目的影响：

项目	2015年12月31日(2015年度)		2016年12月31日(2016年度)	
	追溯重述前	追溯重述后	追溯重述前	追溯重述后
应收账款		29,045,613.09	330,579.13	21,202,847.76
预付款项	11,412,055.81	7,373,025.43	15,079,112.25	10,704,882.92
存货	14,223,547.39		8,779,911.48	144,154.01
其他流动资产	22,615,835.94	22,500,000.00	580,866.92	580,866.92
固定资产	4,394,546.21	4,239,546.21	5,808,967.59	5,808,967.59
长期待摊费用	5,951,053.60	7,180,949.70	29,956,317.25	34,793,417.97
递延所得税资产	84,262.14	475,840.94	2,581,947.03	2,784,561.00
其他非流动资产	-	3,372,598.35	3,622,432.75	3,619,017.05
资产总额	146,740,766.58	162,247,039.21	355,908,324.05	368,806,904.87
应付账款	210,295.68	1,822,694.96	1,724,447.86	9,050,806.87
预收款项	48,952,491.89	71,387,782.63	145,726,773.20	158,565,134.82
应交税费	21,643,423.66	19,486,925.46	12,832,986.69	10,920,777.14





项目	2015年12月31日(2015年度)		2016年12月31日(2016年度)	
	追溯重述前	追溯重述后	追溯重述前	追溯重述后
其他应付款	726,568.59	994,412.87	1,090,057.77	2,261,480.37
盈余公积	4,595,096.28	4,595,096.28	10,429,353.96	10,443,721.72
未分配利润	33,999,580.32	27,346,816.85	72,116,209.56	65,576,488.94
负债和股东权益合计	146,740,766.58	162,247,039.21	355,908,324.05	368,806,904.87
营业收入	197,014,250.47	198,805,691.24	537,274,618.39	539,850,108.34
营业成本	93,224,284.92	99,289,562.11	286,101,155.50	286,346,292.41
销售费用	31,539,270.95	31,680,723.15	54,903,570.13	55,009,642.98
管理费用	27,505,345.22	30,679,823.03	84,944,877.46	84,668,845.89
财务费用	184,942.96	2,150,802.96	526,133.65	2,946,933.65
资产减值损失	83,000.60	967,977.81	200,187.08	-51,517.27
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-7,557.99		-3,696.56
营业外收入	3,052,981.67	3,052,981.67	16,595,544.96	16,595,267.67
营业外支出	10,129.95	2,571.96	2,218,731.22	2,214,334.66
所得税费用	12,004,037.22	9,394,379.06	18,377,519.64	18,581,747.85
净利润	27,189,468.15	19,358,522.67	101,127,976.74	101,255,387.35

三、 结论

我们认为，江苏传智播客教育科技股份有限公司本次会计政策变更，会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定。



中国·上海

中国注册会计师:

赵勇

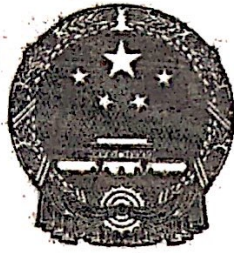
中国注册会计师:

周小



二〇一八年四月二十日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限（特殊普通合伙）

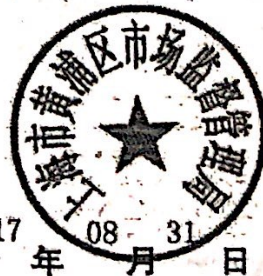
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的，凭许可证件经营】

执行事务



登记机关



2017年08月31日

企业信用信息公示系统网址: <https://www.sgs.gov.cn/notice>

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



由 扫描全能王 扫描创建