

关于泽达易盛(天津)科技股份有限公司  
会计政策和重要前期差错更正的  
说 明

## 关于泽达易盛（天津）科技股份有限公司会计政策和重要前期差错更正的说明

天健函〔2019〕324号

全国中小企业股份转让系统：

我们接受委托，审计了泽达易盛（天津）科技股份有限公司（以下简称泽达易盛公司）2018年度的财务报表，并出具了《审计报告》（天健审〔2019〕4298号）。根据全国中小企业股份转让系统要求，现将泽达易盛公司有关会计政策和重要前期差错更正事项说明如下：

### 一、会计政策变更

#### （一）会计政策变更的内容和原因

会计政策变更的内容和原因	审批程序
本公司原对定制软件销售收入、系统集成销售收入和技术服务收入采用完工百分比法核算，为了增加会计核算的可靠性，自2018年1月1日起，改按终验法核算。此项会计政策变更采用追溯调整法。	本次变更经公司第二届第三次董事会审议通过。

#### （二）受重要影响的报表项目和金额

##### 1. 2017年度

受重要影响的报表项目	追溯前	追溯后	累积影响数
2017年12月31日资产负债表项目			
应收票据及应收账款	58,473,234.39	30,812,639.81	-27,660,594.58
存货	5,920,811.77	32,951,316.68	27,030,504.91
其他流动资产	18,021,093.36	20,272,730.32	2,251,636.96
递延所得税资产	517,210.13	238,695.27	-278,514.86

预收款项	3,370,694.39	29,377,722.70	26,007,028.31
应交税费	5,339,710.72	4,608,223.32	-731,487.40
递延所得税负债	1,153,513.07	1,258,274.89	104,761.82
资本公积	78,292,338.00	75,914,148.17	-2,378,189.83
盈余公积	2,233,782.06	2,045,263.78	-188,518.28
未分配利润	63,195,784.51	41,725,222.32	-21,470,562.19
2017 年度利润表项目			
营业收入	142,514,198.84	123,834,989.49	-18,679,209.35
营业成本	71,289,054.43	62,849,028.47	-8,440,025.96
资产减值损失	1,806,870.90	820,443.37	-986,427.53
所得税费用	5,731,052.35	4,505,447.56	-1,225,604.79
少数股东损益	4,299,557.59	3,633,408.76	-666,148.83

## 2. 2016 年度

受重要影响的报表项目	追溯前	追溯后	累积影响数
2016 年 12 月 31 日资产负债表项目			
应收票据及应收账款	31,435,621.71	11,104,051.54	-20,331,570.17
存货	6,776,751.66	22,482,848.33	15,706,096.67
其他流动资产	67,944.31	958,662.73	890,718.42
递延所得税资产	268,653.56	438,837.36	170,183.80
预收款项	3,268,494.39	16,167,708.90	12,899,214.51
应交税费	3,329,339.35	2,422,220.91	-907,118.44
递延所得税负债	1,151,020.90	1,525,578.39	374,557.49
盈余公积	893,487.28	508,770.84	-384,716.44
未分配利润	24,151,246.24	10,316,778.84	-13,834,467.40
少数股东权益	24,254,782.92	22,542,741.92	-1,712,041.00
2016 年度利润表项目			
营业收入	94,226,233.44	72,191,100.32	-22,035,133.12
营业成本	40,061,568.50	33,791,404.56	-6,270,163.94
资产减值损失	9,596.55	-874,580.26	-884,176.81

所得税费用	2,867,612.33	-113,475.69	-2,981,088.02
少数股东损益	11,461,036.32	11,396,067.58	-64,968.74

## 二、前期差错更正

### 1. 2017 年度

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	差异原因
内容如右	本项差错经公司第二届第三次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	预付款项	268,116.00	子公司苏州泽达兴邦医药科技有限公司预付账款重分类及应付预付账款同户合并调整导致
		可供出售金融资产	-8,548,472.67	公司对苏州浙远自动化工程技术有限公司具有重大影响，对其投资从可供出售金融资产重分类至长期股权投资，并按权益法进行后续计量
		长期股权投资	10,841,012.95	对苏州浙远自动化工程技术有限公司的投资从可供出售金融资产重分类至长期股权投资
		应付票据及应付账款	649,652.54	系子公司苏州泽达兴邦医药科技有限公司预付账款重分类及应付预付同户合并调整
		应付职工薪酬	125,500.00	费用跨期调整
		应交税费	-469,692.80	系利润变化引起的当期所得税费用调整
		其他应付款	190,360.86	费用跨期调整
		预计负债	843,000.00	投资的联营企业杭州泽达鑫药盟信息科技有限公司认缴未实缴部分亏损确认负债
		盈余公积	-69,202.98	系利润表科目调整影响
		未分配利润	1,291,038.66	系利润表科目调整影响
		销售费用	63,433.65	费用跨期调整
		管理费用	140,021.15	费用跨期调整
		研发费用	-108,036.71	费用跨期调整

		财务费用	0.02	财务费用尾差调整
		其他收益	8,473.62	个税返还重分类至其他收益
		投资收益	286,271.50	对苏州浙远自动化工程技术有限公司的投资从可供出售金融资产重分类至长投，并以权益法核算计算投资收益影响1,129,271.50元；以及投资的联营企业杭州泽达鑫药盟信息科技有限公司认缴未实缴部分亏损确认负债影响-843,000.00元
		营业外收入	-8,473.62	个税返还重分类至其他收益
		所得税费用	-469,692.80	系利润变化引起的当期所得税费用影响
		购买商品、接受劳务支付的现金	-24,339.62	发行股份相关费用的增值税误计入本科目
		支付其他与筹资活动有关的现金	24,339.62	发行股份相关费用的增值税未计入本科目

2. 2016 年度

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	差异原因
内容如右	本项差错经公司第二届第三次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。	可供出售金融资产	-8,548,472.67	公司对苏州浙远自动化工程技术有限公司具有重大影响，对其投资从可供出售金融资产重分类至长期股权投资，并按权益法进行后续计量
		长期股权投资	9,711,741.45	对苏州浙远自动化工程技术有限公司的投资从可供出售金融资产重分类至长期股权投资
		应付职工薪酬	125,000.00	费用跨期调整
		应交税费	460,430.91	系利润变化引起的当期所得税费用调整
		其他应付款	95,442.77	费用跨期调整
		盈余公积	-11,892.03	系利润表科目调整影响
		未分配利润	494,287.13	系利润表科目调整影响

	管理费用	112,837.11	费用跨期调整
	研发费用	107,605.66	费用跨期调整
	投资收益	1,104,140.73	对苏州浙远自动化工程技术有限公司的投资从可供出售金融资产重分类至长投，并以权益法核算计算投资收益
	所得税费用	460,430.91	系利润变化引起的当期所得税费用影响

特此说明。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十九日