

关于北京时代凌宇科技股份有限公司
会计政策变更的说明

目 录

| | |
|-------------------|---------|
| 一、会计政策变更的说明····· | 第 1 页 |
| 二、会计政策变更专项说明····· | 第 2—8 页 |

关于北京时代凌宇科技股份有限公司 会计政策变更的说明

天健审〔2018〕1-101号

北京时代凌宇科技股份有限公司全体股东：

我们接受北京时代凌宇科技股份有限公司（以下简称时代凌宇公司）委托，审计了后附的时代凌宇公司管理层编制的《北京时代凌宇科技股份有限公司2013-2016年度会计政策变更专项说明》。

时代凌宇公司管理层（以下简称管理层）的责任是按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核结论。

我们认为，管理层编制的《北京时代凌宇科技股份有限公司2013-2016年度会计政策变更专项说明》如实反映了时代凌宇公司2013-2016年度会计政策变更情况，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。

本说明仅供时代凌宇公司为2013-2016年度会计政策变更的专项说明披露之目的使用，未经本所书面同意，不得作其他用途使用。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一八年三月二十九日



北京时代凌宇科技股份有限公司

2013-2016 年度

会计政策变更专项说明

北京时代凌宇科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）于 2017 年发生会计政策变更事项，公司已对会计政策变更事项采用追溯调整法对 2013 年-2016 年度合并及母公司财务报表的相关项目进行调整。现将有关会计政策变更事项说明如下：

一、会计政策变更事项的原因及内容

2013-2016 年度本公司按照实际发放奖金的金额计入当期损益。公司采用据实列支的会计政策系因公司年终奖的确定较为复杂，主要是基于上年年终考核结果、当年任务目标完成情况及未来服务于企业的意愿等等因素综合确定；其中高级员工以上一年度任务完成率及下一年度目标任务承诺增长率等作为考核基数。由于考核指标既有定量指标也有定性指标、既有过去因素也有未来因素，故公司无法在财务报表批准报出日前准确计量年终奖金额。此外，因各年度年终奖的差异较小，对公司业绩的影响不大。基于上述实际情况，公司年终奖采用了据实列支的会计处理方法。

经本公司管理层重新评估，并基于更加谨慎的原则，对原年终奖计算、计提政策进行变更，现公司年终奖计算、计提政策为以当年任务目标完成情况并辅以工时作为基数计算得出，并归集至所属成本费用。变更年终奖政策后的年终奖金额当期均可准确计量，公司于 2017 年准确预提当年年终奖金额，该项会计政策变更让公司年度报告会计信息更加准确、可靠。

会计政策为会计确认、计量和报告中所采用的原则、基础和会计处理方法。公司年终奖计算、计提政策变更后，计量基础发生变更，当期年终奖金额由不可准确计量变更为可准确计量，由于计量基础属于会计政策层面要素，故认定该项

变更为会计政策变更，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》第四条第二项“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。”所规定的可进行会计政策变更的情形。根据该准则第六条“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息的，应当采用追溯调整法处理，将会计政策变更累积影响数调整列报前期最早期初留存收益，其他相关项目的期初余额和列报前期披露的其他比较数据也应当一并调整”进行追溯调整，按照变更后的年终奖计提政策重新分配至归属年度。

二、会计政策变更对公司财务状况和经营成果的影响

根据《企业会计准则》的规定，公司对上述会计政策变更采用追溯调整法进行处理，影响的报表项目及影响金额列示如下：

(1) 合并财务报表

| 受影响的报表项目 | 2016年度 | | | 2015年度 | | |
|---------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| | 120,709,859.79 | 487,588.45 | 121,197,448.24 | 214,991,214.23 | 378,070.01 | 215,369,284.24 |
| 流动资产合计 | 486,870,447.22 | 487,588.45 | 487,358,035.67 | 604,475,466.77 | 378,070.01 | 604,853,536.78 |
| 资产总计 | 506,368,382.18 | 487,588.45 | 506,855,970.63 | 617,368,585.82 | 378,070.01 | 617,746,655.83 |
| 应付职工薪酬 | 328,023.95 | 4,277,123.49 | 4,605,147.44 | 249,953.12 | 3,851,082.86 | 4,101,035.98 |
| 应交税费 | 11,384,982.17 | -568,430.26 | 10,816,551.91 | 6,012,428.27 | -520,951.93 | 5,491,476.34 |
| 流动负债合计 | 307,272,210.99 | 3,708,693.23 | 310,980,904.22 | 413,190,528.62 | 3,330,130.93 | 416,520,659.55 |
| 负债合计 | 317,880,401.69 | 3,708,693.23 | 321,589,094.92 | 417,090,528.62 | 3,330,130.93 | 420,420,659.55 |
| 盈余公积 | 9,532,953.25 | -62,561.34 | 9,470,391.91 | 6,767,622.54 | -35,656.95 | 6,731,965.59 |
| 未分配利润 | 32,953,938.84 | -3,158,543.44 | 29,795,395.40 | 47,399,211.44 | -2,916,403.97 | 44,482,807.47 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 188,351,056.61 | -3,221,104.78 | 185,129,951.83 | 200,030,998.50 | -2,952,060.92 | 197,078,937.58 |
| 所有者权益合计 | 188,487,980.49 | -3,221,104.78 | 185,266,875.71 | 200,278,057.20 | -2,952,060.92 | 197,325,996.28 |
| 负债和所有者权益总计 | 506,368,382.18 | 487,588.45 | 506,855,970.63 | 617,368,585.82 | 378,070.01 | 617,746,655.83 |
| 营业总成本 | 359,183,300.67 | 316,522.19 | 359,499,822.86 | 290,505,586.19 | 206,834.39 | 290,712,420.58 |
| 其中：营业成本 | 304,161,745.11 | -356,931.94 | 303,804,813.17 | 237,876,920.47 | -145,159.25 | 237,731,761.22 |
| 销售费用 | 11,521,460.47 | 650,251.28 | 12,171,711.75 | 11,173,769.03 | -4,100.50 | 11,169,668.53 |

| 受影响的报表项目 | 2016 年度 | | | 2015 年度 | | |
|------------------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| 管理费用 | 35,374,265.97 | 23,202.85 | 35,397,468.82 | 28,698,170.99 | 356,094.14 | 29,054,265.13 |
| 营业利润 | 31,816,610.51 | -316,522.19 | 31,500,088.32 | 28,433,364.94 | -206,834.39 | 28,226,530.55 |
| 利润总额 | 29,872,822.00 | -316,522.19 | 29,556,299.81 | 30,591,001.27 | -206,834.39 | 30,384,166.88 |
| 减：所得税费用 | 5,054,898.71 | -47,478.33 | 5,007,420.38 | 4,511,817.19 | -31,025.16 | 4,480,792.03 |
| 五、净利润 | 24,817,923.29 | -269,043.86 | 24,548,879.43 | 26,079,184.08 | -175,809.23 | 25,903,374.85 |
| 持续经营净利润 | 24,817,923.29 | -269,043.86 | 24,548,879.43 | 26,079,184.08 | -175,809.23 | 25,903,374.85 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 24,928,058.11 | -269,043.86 | 24,659,014.25 | 26,082,125.38 | -175,809.23 | 25,906,316.15 |
| 七、综合收益总额 | 24,817,923.29 | -269,043.86 | 24,548,879.43 | 26,079,184.08 | -175,809.23 | 25,903,374.85 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 24,928,058.11 | -269,043.86 | 24,659,014.25 | 26,082,125.38 | -175,809.23 | 25,906,316.15 |

(2) 母公司财务报表

| 受影响的报表项目 | 2016 年度 | | | 2015 年度 | | |
|----------|----------------|------------|----------------|----------------|------------|----------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| 存货 | 120,419,000.69 | 487,588.45 | 120,906,589.14 | 215,022,379.29 | 378,070.01 | 215,400,449.30 |
| 流动资产合计 | 484,308,092.22 | 487,588.45 | 484,795,680.67 | 600,486,347.86 | 378,070.01 | 600,864,417.87 |
| 资产总计 | 507,415,962.94 | 487,588.45 | 507,903,551.39 | 617,207,374.23 | 378,070.01 | 617,585,444.24 |

| 受影响的报表项目 | 2016 年度 | | | 2015 年度 | | |
|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| | | | | | | |
| 应付职工薪酬 | 315,505.96 | 4,277,123.49 | 4,592,629.45 | 243,004.52 | 3,851,082.86 | 4,094,087.38 |
| 应交税费 | 11,371,938.57 | -568,430.26 | 10,803,508.31 | 6,012,229.77 | -520,951.93 | 5,491,277.84 |
| 流动负债合计 | 305,636,392.08 | 3,708,693.23 | 309,345,085.31 | 413,181,301.18 | 3,330,130.93 | 416,511,432.11 |
| 负债合计 | 316,244,582.78 | 3,708,693.23 | 319,953,276.01 | 417,081,301.18 | 3,330,130.93 | 420,411,432.11 |
| 盈余公积 | 9,532,953.25 | -62,561.34 | 9,470,391.91 | 6,767,622.54 | -35,656.95 | 6,731,965.59 |
| 未分配利润 | 35,774,262.39 | -3,158,543.44 | 32,615,718.95 | 47,494,285.99 | -2,916,403.97 | 44,577,882.02 |
| 所有者权益合计 | 191,171,380.16 | -3,221,104.78 | 187,950,275.38 | 200,126,073.05 | -2,952,060.92 | 197,174,012.13 |
| 负债和所有者权益总计 | 507,415,962.94 | 487,588.45 | 507,903,551.39 | 617,207,374.23 | 378,070.01 | 617,585,444.24 |
| 营业成本 | 303,563,512.50 | -356,931.94 | 303,206,580.56 | 237,876,920.47 | -145,159.25 | 237,731,761.22 |
| 销售费用 | 11,176,786.59 | 650,251.28 | 11,827,037.87 | 11,130,749.24 | -4,100.50 | 11,126,648.74 |
| 管理费用 | 32,247,717.87 | 23,202.85 | 32,270,920.72 | 28,675,733.52 | 356,094.14 | 29,031,827.66 |
| 营业利润 | 34,647,319.57 | -316,522.19 | 34,330,797.38 | 28,536,055.55 | -206,834.39 | 28,329,221.16 |
| 利润总额 | 32,703,531.06 | -316,522.19 | 32,387,008.87 | 30,693,691.88 | -206,834.39 | 30,486,857.49 |
| 减：所得税费用 | 5,050,223.95 | -47,478.33 | 5,002,745.62 | 4,516,491.95 | -31,025.16 | 4,485,466.79 |
| 净利润 | 27,653,307.11 | -269,043.86 | 27,384,263.25 | 26,177,199.93 | -175,809.23 | 26,001,390.70 |
| 综合收益总额 | 27,653,307.11 | -269,043.86 | 27,384,263.25 | 26,177,199.93 | -175,809.23 | 26,001,390.70 |

(续上表)

| 受影响的报表项目 | 2014 年度 | | | 2013 年度 | | |
|------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| 存货 | 199,773,107.33 | 390,445.50 | 200,163,552.83 | 121,120,598.82 | 479,661.20 | 121,600,260.02 |
| 流动资产合计 | 548,494,259.39 | 390,445.50 | 548,884,704.89 | 330,821,549.32 | 479,661.20 | 331,301,210.52 |
| 资产总计 | 554,132,135.71 | 390,445.50 | 554,522,581.21 | 335,984,660.64 | 479,661.20 | 336,464,321.84 |
| 应付职工薪酬 | 256,409.22 | 3,656,623.96 | 3,913,033.18 | 218,102.48 | 3,630,458.00 | 3,848,560.48 |
| 应交税费 | 5,698,900.35 | -489,926.77 | 5,208,973.58 | 5,258,036.00 | -472,619.52 | 4,785,416.48 |
| 流动负债合计 | 353,383,262.59 | 3,166,697.19 | 356,549,959.78 | 202,053,486.29 | 3,157,838.48 | 205,211,324.77 |
| 负债合计 | 354,183,262.59 | 3,166,697.19 | 357,349,959.78 | 207,288,486.29 | 3,157,838.48 | 210,446,324.77 |
| 盈余公积 | 4,149,902.55 | -18,076.03 | 4,131,826.52 | 2,244,632.67 | -8,268.59 | 2,236,364.08 |
| 未分配利润 | 49,934,806.05 | -2,758,175.66 | 47,176,630.39 | 32,787,377.16 | -2,669,908.69 | 30,117,468.47 |
| 所有者权益合计 | 199,948,873.12 | -2,776,251.69 | 197,172,621.43 | 128,696,174.35 | -2,678,177.28 | 126,017,997.07 |
| 负债和所有者权益总计 | 554,132,135.71 | 390,445.50 | 554,522,581.21 | 335,984,660.64 | 479,661.20 | 336,464,321.84 |
| 营业成本 | 161,963,780.07 | 272,617.64 | 162,236,397.71 | 129,955,642.51 | 634,738.80 | 130,590,381.31 |
| 销售费用 | 8,233,640.41 | 127,992.00 | 8,361,632.41 | 6,995,292.63 | 9,500.00 | 7,004,792.63 |
| 管理费用 | 22,534,456.47 | -285,227.98 | 22,249,228.49 | 27,874,255.65 | -88,933.30 | 27,785,322.35 |
| 营业利润 | 11,559,725.24 | -115,381.66 | 11,444,343.58 | 17,123,480.00 | -555,305.50 | 16,568,174.50 |

| 受影响的报表项目 | 2014 年度 | | | 2013 年度 | | |
|----------|---------------|-------------|---------------|---------------|-------------|---------------|
| | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 | 重述前金额 | 调整金额 | 重述后金额 |
| 利润总额 | 21,934,615.72 | -115,381.66 | 21,819,234.06 | 25,533,369.76 | -555,305.50 | 24,978,064.26 |
| 减：所得税费用 | 2,881,916.95 | -17,307.25 | 2,864,609.70 | 3,087,043.03 | -472,619.52 | 2,614,423.51 |
| 净利润 | 19,052,698.77 | -98,074.41 | 18,954,624.36 | 22,446,326.73 | -82,685.98 | 22,363,640.75 |
| 综合收益总额 | 19,052,698.77 | -98,074.41 | 18,954,624.36 | 22,446,326.73 | -82,685.98 | 22,363,640.75 |



营业执照

(副本)

913300005793421213 (1/3)

统一社会信用代码

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表，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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关



2017年12月22日

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送

<http://gsxt.zjta.gov.cn/>

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

仅为北京时代凌宇科技股份有限公司会计政策变更专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号:000455

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查,批准
天健会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先

证书号: 44

发证时间: 二〇一〇年十一月八日
证书有效期至: 二〇一九年十一月八日



仅为北京时代凌宇科技股份有限公司会计政策变更专项说明之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有证券期货相关业务执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书序号: NO. 025940

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  2016年 11月 16日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 胡少先
办公场所: 杭州市西溪路128号9楼

组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 33000001
注册资本(出资额): 人民币7990万元
批准设立文号: 浙财会〔2011〕25号
批准设立日期: 2011年6月28日

仅为北京时代凌宇科技股份有限公司会计政策变更专项说明之目的而提供文件的复印件; 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。



姓名: 王振宇
Full name: 王振宇
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1968.12.2
Date of birth: 1968.12.2
工作单位: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
Working unit: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号码: 152631681202001
Id card No.: 152631681202001

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

2009年3月20日
2009年3月20日

证书编号: 11000154-0163
No. of Certificate: 11000154-0163

北京注册会计师协会
Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2008年1月10日
Date of Issuance: 2008年1月10日

年度检验
Annual Renewal R

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2010年3月7日
2010年3月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年3月7日
2011年3月7日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

仅为北京时代凌宇科技股份有限公司会计政策变更专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王振宇是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格时，即行有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



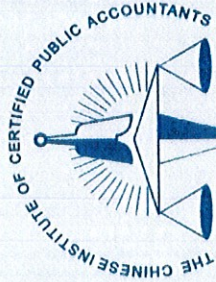
2016年3月22日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格时，即行有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月21日



中国注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 王昆
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-01-20
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Work unit
身份证号 411522198701206976
Identity card No.



仅为北京时代凌宇科技股份有限公司会计政策变更专项说明之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王昆是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。