

关于泽达易盛（天津）科技股份有限公司 首次公开发行股票申请文件反馈意见中 有关财务事项的说明

天健函〔2020〕63号

上海证券交易所：

由东兴证券股份有限公司转来的《关于泽达易盛（天津）科技股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市申请文件的审核问询函》（上证科审（审核）（2020）36号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函所提及的关于泽达易盛（天津）科技股份有限公司（以下简称泽达易盛公司、泽达易盛或公司）财务事项进行了审慎核查，现汇报如下。

请发行人进一步说明将报告期内公司收入确认方式的变更认定为会计政策变更而非会计差错更正的依据，是否符合《企业会计准则》的规定。请保荐机构和申报会计师核查并发表明确意见。（问询函第3条）

一、请发行人进一步说明将报告期内公司收入确认方式的变更认定为会计政策变更而非会计差错更正的依据，是否符合《企业会计准则》的规定

公司审慎梳理及分析《企业会计准则》中关于会计政策变更及会计差错更正的定义及适用情况，报告期内，公司虽然项目周期大部分缩短至一年以内，收入确认方法由完工百分比法调整为终验法能够提供更可靠、更相关的会计信息，但是公司外部宏观环境变化、内部控制、销售模式、业务性质、收入确认的风险及报酬转移时点并未发生变化，收入确认的会计政策不应发生变化。因此，经公司第二届董事会第九次会议审议，公司2018年1月1日起将收入确认方法由完工百分比法调整为终验法，并在报告期期初对2016年及2017年就该事项做追溯重述。公司将本次收入确认方法的调整认定为会计差错更正。

（一）公司收入确认方法变化的原因

公司自成立以来，主要从事信息化服务。由于项目周期变化，公司将收入确认方法由完工百分比法调整为终验法，使得会计信息更具可靠性、相关性、也更符合谨慎性原则。公司项目周期变化情况具体如下：

公司成立于 2013 年 1 月，主要从事食药监管信息化业务，公司成立初期，公司项目数量较少且技术不够成熟，项目开发周期较长，2013 年至 2014 年项目开发周期在 1 年以上的项目金额占合同总金额比例超过 70%，2015 年项目开发周期在 1 年以上的项目金额占合同总金额的 60%左右。经过两年的项目技术积累和对食药监管行业流程的熟悉，随着公司 2014 年承接的华迪计算机集团有限公司和杭州华迪计算机有限公司的两个金额较大且期限较长的智慧监管云平台项目在 2015 年验收，2016 年及 2017 年项目开发周期在 1 年以上的项目金额占比下降至 22%左右。

公司基于项目周期的变化趋势以及对公司未来业务平均开发周期的合理预期，将 2018 年 1 月 1 日开始的收入确认方法由“完工百分比法”变更为“取得客户的终验报告后确认收入”，并对 2016 年及 2017 年就收入确认方法的变更进行追溯重述。从报告期整体来看，公司在 2016 年至 2019 年 1-6 月期间，6 个月内完工项目金额占报告期内合同总金额占比将近 70%，采用终验法使得提供的会计信息更具可靠性、相关性、也更符合谨慎性原则。

（二）首次申报时，公司认定收入确认方法变更为会计政策变更的原因

公司基于自成立以来项目周期由大部分在一年以上变为一年以内的情况，将收入确认方式由完工百分比法变更为终验法。相较于完工百分比法，终验法有效避免了完工百分比法中确定预计总成本及测量完工进度带来的误差，终验法中收入确认以项目所有权的风险和报酬转移点更加严谨，成本配比也更准确。

基于对《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计和差错更正》中满足可以变更会计政策条件之一“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”的理解，因此申报时，收入确认政策的变更认定为会计政策变更。

（三）本次回复，公司将收入确认方法变更重新认定为会计差错更正的原因

由于公司外部宏观经济环境、内部控制及销售模式未发生变化，公司业务性质和项目所有权上的主要风险和报酬转移时点亦未发生变化，因此销售收入确认

时点应在各会计期间保持一致，收入确认的会计政策应保持不变。经公司董事会审慎讨论，重新认定 2016 年及 2017 年收入确认方法的变更为会计差错更正。公司已就该项会计差错更正对报告期期初进行了会计差错更正的追溯重述。

(四) 本次认定会计差错更正对公司财务情况的影响

本次会计差错更正的追溯重述事项在提交首次公开发行申报财务报表时已经完成，因此对报告期内财务数据没有影响。本次会计差错更正对原始财务报表主要数据的影响如下：

1. 2017 年度合并财务报表

单位：元

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 年度合并财务报表

单位：元

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

（五）公司财务相关的内部控制制度

公司建立了完善的财务相关的内部控制制度，公司已按照《企业内部控制基本规范》及相关规定在报告期末所有重大方面保持了有效的内部控制。本次关于收入确认的会计差错并不是公司故意遗漏或虚构交易、事项或者其他重要信息所致，滥用会计政策或者会计估计所致，操纵、伪造或篡改编制财务报表所依据的会计记录等情形所致，公司不存在会计基础工作薄弱和内控缺失的情况，相关会计差错更正信息已恰当披露。

公司于2018年1月1日开始将收入确认方法由完工百分比法调整为终验法，并对2016年及2017年进行了会计差错更正的追溯重述。本次会计差错更正的追溯重述事项在提交首次公开发行申报财务报表时已经完成，申报财务报表已经公允反应了公司的财务状况、经营成果和现金流量。

因此，公司不存在《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》中规定的因公司在会计基础工作规范及相关内控方面不符合发行条件的情形。

二、对上述事项核查并发表意见

（一）主要核查程序

1. 查阅《企业会计准则》关于会计政策变更及会计差错更正的定义，查阅

公司第二届董事会第九次会议的会议议案及纪要，确认公司将收入确认方法由原先的会计政策变更重新认定为会计差错更正理由的充分性。

2. 查看公司报告期内外的项目周期情况，确认公司自成立以来项目周期存在缩短趋势。

3. 检查由收入确认方法变化引起的会计差错更正是否在报告期初已经追溯重述。

4. 了解、测试和评价财务相关内部控制系统设计的合理性和执行的有效性，确认公司在报告期末所有重大方面的内部控制是否有效。

5. 查看《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》关于报告期内存在会计政策变更、会计估计变更或会计差错更正情形的审核问答，确认公司本次会计差错更正是否不存在导致公司在会计基础工作规范及相关内控方面不符合发行条件的情形。

（二）核查意见

经核查，我们认为，基于公司外部宏观经济环境、内部控制及销售模式等未发生变化，公司 2018 年 1 月 1 日起将收入确认方法由完工百分比法变更为终验法，并对 2016 年度及 2017 年度就该事项做追溯重述。本次收入确认方法的调整重新认定为会计差错更正是恰当的，符合《企业会计准则》的规定。公司本次会计差错更正不存在《上海证券交易所科创板股票发行上市审核问答（二）》中规定的因公司在会计基础工作规范及相关内控方面不符合发行条件的情形。

专此说明，请予察核。

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：



二〇二〇年一月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

执行事务合伙人 胡少先

与原件一致

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；信息系统审计；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



2019 01 25

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年度报告

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



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）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

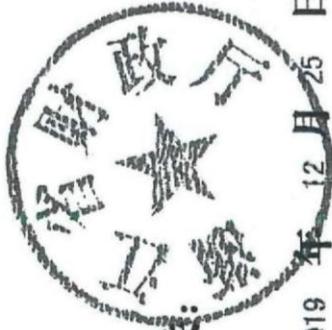


证书序号：0007666

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



2019年12月25日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000390

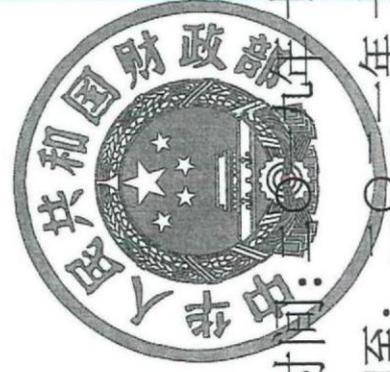
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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：二〇一一年十一月八日
证书有效期至：二〇一一年十一月八日





姓名 施其林
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1965-08-28
 Date of birth
 工作单位 天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 330106650828121
 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

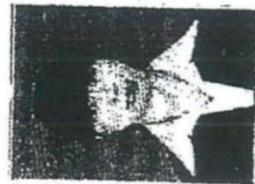
本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 330000190342
 No. of Certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1996 年 07 月 01 日
 Date of Issuance

日 /d
 /m
 /y

739



姓名 Full name 沈敬
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1989-07-12
 工作单位 Working unit 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 352202198907121524

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.



证书编号: 3300000010196
 No. of Certificate

批准注册协会: 浙江注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 07 月 03 日
 Date of Issuance