

证券代码：838975

证券简称：鑫泰科技

主办券商：兴业证券

吉安鑫泰科技股份有限公司

关于已公告年报与重组审计报告差异专项说明公告

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。

江苏华宏科技股份有限公司（简称“华宏科技”）拟收购吉安鑫泰科技股份有限公司100%股权，并委托公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对鑫泰科技2019年6月30日、2018年12月31日和2017年12月31日的财务报表进行审计。

基于审慎原则，鑫泰科技根据全国中小企业股份转让系统关于《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关要求，对已公告年报与重组申报财务报告的差异（以下简称“差异事项”）说明如下：

一、重组申报财务报告与已公告定期财务报告差异及说明

（一）2019 年半年报

1、差异情况

项目	定期财务报告	重组申报财务报告	差异金额
应收票据	19,699,776.12	14,442,766.12	-5,257,010.00
应收账款	40,986,379.91	39,329,620.61	-1,656,759.30
预付款项	21,459,531.71	17,650,641.83	-3,808,889.88
其他应收款	5,664,144.00	1,188,982.96	-4,475,161.04
其他流动资产	9,437,398.37	9,487,280.34	49,881.97

固定资产	120,074,774.01	120,049,588.98	-25,185.03
在建工程	16,775,964.60	17,570,798.26	794,833.66
无形资产	22,042,512.95	22,013,903.80	-28,609.15
开发支出	920,469.86	-	-920,469.86
商誉	15,604,206.14	16,499,503.56	895,297.42
递延所得税资产	624,886.28	870,612.59	245,726.31
其他非流动资产	2,522,621.19	6,062,621.19	3,540,000.00
短期借款	100,001,114.64	94,744,104.64	-5,257,010.00
应付账款	36,746,253.24	36,940,498.19	194,244.95
应交税费	2,504,471.62	2,398,310.23	-106,161.39
其他应付款	13,328,103.89	13,422,863.37	94,759.48
递延所得税负债	1,435,772.53	1,429,351.26	-6,421.27
盈余公积	10,976,007.73	11,390,601.80	414,594.07
未分配利润	105,351,709.46	99,385,897.27	-5,965,812.19
少数股东权益	4,548,402.39	4,533,863.84	-14,538.55
营业成本	316,483,420.45	316,341,093.05	-142,327.40
销售费用	1,171,885.55	1,237,949.56	66,064.01
管理费用	7,920,242.03	8,206,497.91	286,255.88
研发费用	12,775,898.71	12,752,551.39	-23,347.32
财务费用	2,959,147.71	2,973,060.87	13,913.16
其他收益	5,617,501.87	1,283,512.74	-4,333,989.13
信用减值损失	183,957.24	1,150,388.65	966,431.41
营业外支出	20,000.00	170,000.00	150,000.00
所得税费用	2,115,369.55	2,215,539.68	100,170.13
少数股东损益	-167,197.11	-20,853.83	146,343.28
归属于母公司所有者的净利润	40,421,323.41	36,456,693.95	-3,964,629.46

2、主要项目差异说明

（1）应收票据、短期借款：根据华宏科技的会计政策，终止确认已贴现银行承兑汇票调减应收票据、短期借款5,257,010.00元。

（2）应收账款：根据华宏科技的会计政策，补提应收账款坏账准备调减1,656,759.30元。

（3）预付账款、其他非流动资产：重分类工程性预付款调减预付账款3,540,000.00元，调增其他非流动资产3,540,000.00元；重分

类往来调减10,702.82元；费用性质调减258,187.06元。

(4) 其他应收款：根据华宏科技的会计政策，补提其他应收款坏账准备调减15,641.73元，冲回未收到的政府补助调减4,470,222.13元，重分类往来调增10,702.82元。

(5) 在建工程、开发支出：委外开发未完工软件项目调增在建工程、调减开发支出794,829.09元，在建工程尾差调增在建工程4.57元，专利申请费用化支出调减开发支出125,640.77元。

(5) 商誉：根据华宏科技的会计政策，收购浙江中行新材料科技有限公司可辨认净资产差异调增商誉895,297.42元。

(6) 少数股东权益、少数股东损益：控股子公司损益调整相应增加合并财务报表少数股东损益146,343.28元，少数股东权益-14,538.54元。

(7) 营业成本：资产折旧、职工薪酬跨期等零星调减142,327.40元。

(8) 其他收益：根据华宏科技的会计政策，政府补助跨期调减4,333,989.13元。

(9) 资产减值损失：补提应收账款、其他应收款坏账准备1,672,401.03元，其中：列入当期金额为966,431.41元，列入期初留存收益-2,638,832.44元。

(10) 其他：主要为费用跨期、资产折旧及摊销差异、补提借款利息支出以及资产计税基础暂时性差异形成递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用的小额零星调整。

(二) 2018 年度

1、差异情况

金额单位：人民币元

项目	定期财务报告	重组申报 财务报告	差异金额
应收票据	10,078,541.92	4,299,118.20	-5,779,423.72
应收账款	60,853,608.19	58,393,486.76	-2,460,121.43
预付款项	9,725,724.12	9,817,521.40	91,797.28
其他应收款	4,350,320.99	4,044,703.38	-305,617.61
其他流动资产	13,516,666.81	13,566,548.78	49,881.97
固定资产	121,549,987.82	121,525,553.50	-24,434.32
在建工程	9,978,888.46	10,772,825.72	793,937.26
无形资产	22,487,815.96	22,457,002.23	-30,813.73
开发支出	873,447.25	-	-873,447.25
商誉	15,604,206.14	16,499,503.56	895,297.42
递延所得税资产	660,548.80	1,074,662.47	414,113.67
其他非流动资产	3,067,196.34	2,964,696.34	-102,500.00
短期借款	81,579,423.72	75,800,000.00	-5,779,423.72
应付账款	39,232,646.11	39,358,519.54	125,873.43
应付职工薪酬	4,017,047.64	4,051,633.39	34,585.75
应交税费	2,019,989.21	1,981,731.11	-38,258.10
其他应付款	653,506.41	732,976.41	79,470.00
递延所得税负债	1,487,425.86	1,481,318.53	-6,107.33
盈余公积	10,976,007.73	11,390,601.80	414,594.07
未分配利润	114,595,273.21	112,594,090.48	-2,001,182.73
少数股东权益	4,715,599.50	4,554,717.67	-160,881.83
营业收入	632,534,470.19	632,989,425.93	454,955.74
营业成本	551,281,356.17	551,572,761.37	291,405.20
税金及附加	2,286,362.76	2,316,862.76	30,500.00
销售费用	2,038,858.77	2,142,068.26	103,209.49
管理费用	14,886,897.76	14,775,276.15	-111,621.61
研发费用	25,828,505.61	25,761,382.71	-67,122.90
财务费用	4,543,295.95	4,543,727.69	431.74
其他收益	8,915,458.97	12,891,988.91	3,976,529.94
资产减值损失	-183,116.54	-1,181,693.63	-998,577.09
资产处置收益	-29,398.74	-42,323.93	-12,925.19
营业外支出	486,039.29	474,145.04	-11,894.25
所得税费用	1,058,495.60	1,101,020.57	42,524.97
少数股东损益	-534,400.50	-695,282.33	-160,881.83

项目	定期财务报告	重组申报 财务报告	差异金额
归属于母公司所有者的净利润	39,774,151.17	43,077,583.76	3,303,432.59

2、主要项目差异说明

(1) 应收票据、短期借款：根据华宏科技的会计政策，终止确认已贴现银行承兑汇票调减应收票据、短期借款5,779,423.72元。

(2) 应收账款：根据华宏科技的会计政策，补提应收账款坏账准备调减2,459,645.11元，外币应收账款汇兑调减476.32元。

(3) 其他应收款：根据华宏科技的会计政策，补提其他应收款坏账准备调减179,187.33元，冲回未收到的政府补助调减136,233.00元，重分类往来调增10,702.72元，合并抵销内部往来调减900.00元。

(4) 在建工程、开发支出：委外开发未完工软件项目调增在建工程、调减开发支出793,932.69元，在建工程尾差调增在建工程4.57元，专利申请费用化支出调减开发支出79,514.56元。

(5) 商誉：根据华宏科技的会计政策，收购浙江中行新材料科技有限公司可辨认净资产差异调增商誉895,297.42元。

(6) 少数股东权益、少数股东损益：控股子公司损益调整相应减少合并财务报表少数股东权益、少数股东损益160,881.83元。

(7) 营业收入：产品销售退回跨期调增455,584.61元，合并抵销调减628.87元。

(8) 营业成本：产品销售退回跨期调增366,149.12元，合并抵销调减628.87元，资产折旧、职工薪酬跨期等零星调减74,115.05元。

(9) 其他收益：根据华宏科技的会计政策，政府补助跨期调增

3,976,529.94元。

(10)资产减值损失：根据华宏科技的会计政策，补提应收账款、其他应收款坏账准备2,638,832.44元，其中：列入当期金额为998,577.09元，列入期初留存收益1,640,255.35元。

(11)其他：主要为费用跨期、资产折旧及摊销差异、补提借款利息支出以及资产计税基础暂时性差异形成递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用的小额零星调整。

(三) 2017 年度

1、差异情况

金额单位：人民币元

项目	定期财务报告	重组申报 财务报告	差异金额
应收票据	17,550,112.18	13,550,112.18	-4,000,000.00
应收账款	41,813,952.62	39,703,333.93	-2,110,618.69
预付款项	8,332,922.78	7,926,550.06	-406,372.72
其他应收款	4,367,741.40	285,758.38	-4,081,983.02
存货	165,574,281.62	165,940,430.74	366,149.12
其他流动资产	8,855,383.83	9,040,188.58	184,804.75
固定资产	72,522,600.39	72,518,953.62	-3,646.77
在建工程	9,664,044.99	10,294,385.92	630,340.93
无形资产	23,378,296.55	23,343,072.69	-35,223.86
开发支出	679,855.49	-	-679,855.49
商誉	15,604,206.14	16,499,503.56	895,297.42
递延所得税资产	770,590.07	1,016,638.51	246,048.44
其他非流动资产	1,027,144.31	1,257,144.31	230,000.00
短期借款	49,000,000.00	45,000,000.00	-4,000,000.00
应付账款	36,932,405.32	36,806,434.24	-125,971.08
预收款项	2,439,803.91	2,529,901.78	90,097.87
应付职工薪酬	3,445,494.19	3,724,341.19	278,847.00
应交税费	3,715,980.49	3,520,519.86	-195,460.63
其他应付款	10,936,449.10	11,016,863.68	80,414.58
递延所得税负债	1,611,219.97	1,608,253.59	-2,966.38
盈余公积	8,210,986.55	8,209,638.06	-1,348.49

未分配利润	77,586,143.22	72,697,470.46	-4,888,672.76
营业收入	515,785,339.44	515,329,754.83	-455,584.61
营业成本	451,249,581.68	451,022,783.57	-226,798.11
税金及附加	5,269,086.72	5,279,926.62	10,839.90
销售费用	1,455,201.88	1,406,545.29	-48,656.59
管理费用	10,349,372.59	10,422,438.33	73,065.74
研发费用	18,424,063.24	18,505,931.10	81,867.86
财务费用	2,075,508.65	2,084,148.23	8,639.58
其他收益	30,102,067.16	30,570,553.83	468,486.67
资产减值损失	-4,204,284.75	-4,990,951.09	-786,666.34
营业外收入	4,087,300.49	4,078,736.13	-8,564.36
营业外支出	2,858,219.40	2,882,752.50	24,533.10
所得税费用	846,592.08	449,543.60	-397,048.48
归属于母公司所有者的净利润	53,314,361.21	53,005,589.57	-308,771.64

2、主要项目差异说明

（1）应收票据、短期借款：终止确认已贴现银行承兑汇票调减应收票据、短期借款4,000,000.00元。

（2）应收账款、预收款项：补提应收账款坏账准备调减应收账款1,667,682.55元，销售退回冲减应收账款533,034.01元，重分类应收账款贷方明细调增应收账款、预收款项90,097.87元。

（3）其他应收款：冲回未收到的政府补助调减4,112,762.94元，冲回多计提其他应收款坏账准备调增27,427.20元，重分类往来调增3,352.72元。

（4）存货：销售退回调增存货366,149.12元。

（5）在建工程、开发支出：委外开发未完工软件项目调增在建工程、调减开发支出630,340.93元，专利申请费用化支出调减开发支出49,514.56元。

（6）商誉：收购浙江中行新材料科技有限公司可辨认净资产差

异调增商誉895,297.42元。

(7) 营业收入：产品销售退回调减455,584.61元。

(8) 营业成本：产品销售退回调减366,149.12元，资产折旧、职工薪酬跨期等零星调增139,351.01元。

(9) 其他收益：政府补助跨期调增468,486.67元。

(10) 资产减值损失：补提应收账款、其他应收款坏账准备1,640,255.35元，其中：列入当期金额为786,666.34元，列入期初留存收益853,589.01元。

(11) 其他：主要为费用跨期、资产折旧及摊销差异、补提借款利息支出以及资产计税基础暂时性差异形成递延所得税资产、递延所得税负债、所得税费用的小额零星调整。

二、差异事项对公司财务状况和经营成果的影响

上述差异事项对欣泰科技财务状况及经营成果的影响情况如下：

金额单位：人民币万元

年度	项目	定期财务报告	重组申报财务报告	差异金额	影响比例
2019 年6月30日 /2019 年1-6 月	资产总额	53,111.14	52,046.51	-1,064.63	-2.00%
	负债总额	20,997.68	20,489.62	-508.06	-2.42%
	所有者权益总额	32,113.46	31,556.89	-556.58	-1.73%
	其中：归属于母公司所有者权益	31,658.62	31,103.50	-555.12	-1.75%
	营业收入	37,954.81	37,954.81	-	0.00%
	净利润	4,025.41	3,643.58	-381.83	-9.49%
	其中：归属于母公司所有者的净利润	4,042.13	3,645.67	-396.46	-9.81%
2018 年12月31日 /2018	资产总额	49,049.12	48,315.98	-733.13	-1.49%
	负债总额	15,994.58	15,436.19	-558.39	-3.49%
	所有者权益总额	33,054.54	32,879.79	-174.75	-0.53%
	其中：归属于母公司所有者权益	32,582.98	32,424.32	-158.66	-0.49%
	营业收入	63,253.45	63,298.94	45.50	0.07%

年度	净利润	3,923.98	4,238.23	314.26	8.01%
	其中：归属于母公司所有者的净利润	3,977.42	4,307.76	330.34	8.31%
2017 年 12 月 31 日/ 2017 年度	资产总额	39,473.48	38,596.97	-876.51	-2.22%
	负债总额	10,867.91	10,480.41	-387.50	-3.57%
	所有者权益总额	28,605.57	28,116.56	-489.00	-1.71%
	其中：归属于母公司所有者权益	28,605.57	28,116.56	-489.00	-1.71%
	营业收入	51,578.53	51,532.98	-45.56	-0.09%
	净利润	5,331.44	5,300.56	-30.88	-0.58%
	其中：归属于母公司所有者的净利润	5,331.44	5,300.56	-30.88	-0.58%

三、其他事项

2019年9月27日，鑫泰科技第二届董事会第七次会议审议通过《关于已公告年报与重组审计报告差异专项说明的议案》。

四、差异调整必要性和合理性

鑫泰科技依据与华宏科技签署的重组协议按照华宏科技一致性的会计政策、会计估计编制重组申报财务报告，上述差异情况及说明在重组申报财务报告中所做的调整符合企业会计准则的相关规定。特此公告。

吉安鑫泰科技股份有限公司

董事会

2019年9月27日