



0510201909001796
报告文号：苏公W[2019]E1338号

关于江苏华宏科技股份有限公司资产重组标的公司

已公告定期财务报告与重组
申报财务报告差异专项说明



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@jsgztycpa.com

Wuxi . Jiangsu . China

Telephone: 86 (510) 68798988

Fax: 86 (510) 68567788

E-mail: mail@jsgztycpa.com

关于江苏华宏科技股份有限公司资产重组标的公司 已公告定期财务报告与重组申报财务报告差异专项说明

苏公W[2019]E1338号

全国中小企业股份转让系统有限公司:

我们接受委托,对江苏华宏科技股份有限公司(简称“华宏科技”)资产重组标的公司吉安鑫泰科技股份有限公司(以下简称“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,并出具苏公W[2019]A1199号审计报告。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,就鑫泰科技重组申报财务报告与已公告定期财务报告的差异(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

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	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



项目	定期财务报告	重组申报 财务报告	差异金额
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，收购浙江中杭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



项目	定期财务报告	重组申报 财务报告	差异金额
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
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，收购浙江中航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：收购浙江中杭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

上述差异事项对鑫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%



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
2018 年 12 月 31 日/ 2018 年度	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%
	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，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、审核意见

我们认为，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。



中国注册会计师：

(项目合伙人)

朱佑敏

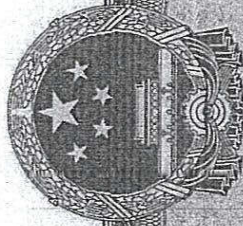


中国注册会计师：

吴勐锐



2019年9月27日



营业执照

(副本)

编号 320200666201908280005

统一社会信用代码

91320200078259333C (1/1)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验资并出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜并出具清算报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、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)

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

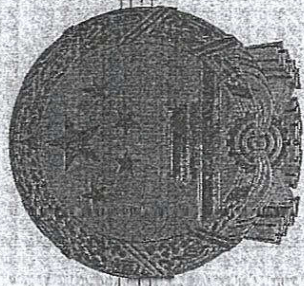
主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关



2019年08月28日



证书序号: 000403

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
公证天业会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张彩斌



证书号: 39

发证时间: 二〇一一年八月五日

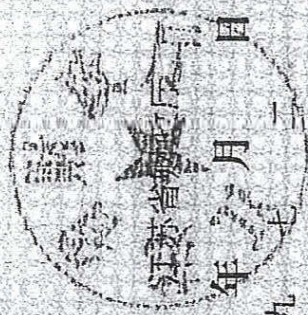
证书有效期至: 二〇一三年八月五日

证书序号: 0001495

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规定的业务的凭证。
- 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:



二〇一九

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称:

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

张彩斌

主任会计师:

经营场所:

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

批准执业文号: 32020028

批准执业日期: 苏财会[2013]36号



授 权 书

兹授权本所下列人员签发验资、审计报告，授权期限自 2019 年 6 月 20 日至 2019 年 12 月 31 日。

被授权人员如下：

沈 岩 柏凌菁 朱佑敏 夏正曙 毛 俊 朱红芬
王 震 华可天 王 微 钟海涛

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人、主任会计师

二〇一九年六月二十日



姓名: 朱佑敏
性别: 男
出生日期: 1974-05-17
工作单位: 江苏公证会计师事务所南京分所
身份证号码: 320219740517877

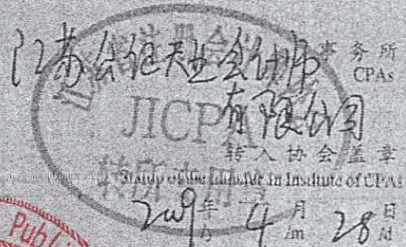


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal

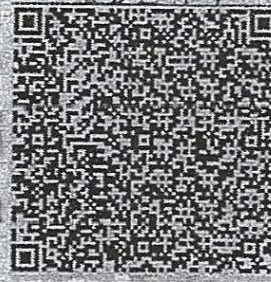
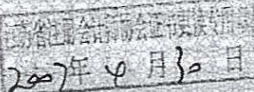


朱佑敏(320200210006)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200210006
No. of Certificate

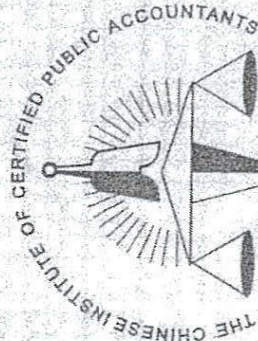
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 5 月 18 日
Date of Issuance



朱佑敏(320200210006)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会





姓名 吴勤锐

Full name 女

Sex 女

出生日期 1983-11-16

Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特

殊普通合伙)

Working unit 320203198311160329

身份证号码

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.

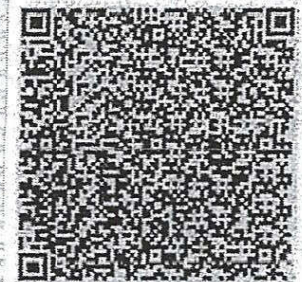
证书编号: 320200281596
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 30 日
Date of Issuance /y /m /d



吴勤锐(320200281596)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



吴勤锐(320200281596)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会