

问询函专项说明

天健函〔2018〕787号

深圳证券交易所：

由开源证券股份有限公司转来的《关于对广东新宏泽包装股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（不需行政许可）（2018）第22号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、本次《报告书》中所披露的联通纪元营业收入、营业成本、管理费用、所得税费用、归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）、应收账款、存货、应付职工薪酬、应交税费等财务数据与其在全国中小企业股份转让系统历年年报披露数据存在不一致，请说明差异情况及原因（问询函第4条）

（一）2017年存在差异的财务数据及差异原因说明

编号	项目	草案披露的财务报表	股转系统已披露的财务报表	差异
1	应收账款	42,705,703.13	38,439,254.07	4,266,449.06
2	其他应收款	2,598,104.01	1,811,850.00	786,254.01
3	存货	27,702,834.69	30,677,091.42	-2,974,256.73
4	其他流动资产	87,105.15		87,105.15
5	长期股权投资	2,211,209.96	2,199,288.04	11,921.92
6	固定资产清理		366,096.66	-366,096.66
7	递延所得税资产	1,037,550.10	971,067.16	66,482.94
8	应付账款	30,692,862.00	30,732,862.00	-40,000.00
9	应付职工薪酬	3,913,120.95	1,363,200.00	2,549,920.95
10	应交税费	8,929,161.72	9,725,884.86	-796,723.14
11	其他应付款	28,908.10	69,824.58	-40,916.48

12	资本公积	12,480,928.25	12,649,970.96	-169,042.71
13	盈余公积	7,123,732.02	7,026,110.23	97,621.79
14	未分配利润	36,893,537.60	36,616,538.32	276,999.28
15	营业收入	209,986,451.50	217,333,135.10	-7,346,683.60
16	营业成本	142,969,032.81	149,006,559.26	-6,037,526.45
17	税金及附加	2,870,088.44	2,996,541.12	-126,452.68
18	销售费用	11,218,319.10	11,150,369.10	67,950.00
19	管理费用	22,877,309.54	21,555,271.38	1,322,038.16
20	财务费用	555,968.55	506,761.08	49,207.47
21	资产减值损失	28,776.84	479,765.76	-450,988.92
22	投资收益	-247,352.04	-259,273.96	11,921.92
23	其他收益	54,094.62	14,000.00	40,094.62
24	营业利润	29,232,048.54	31,350,943.18	-2,118,894.64
25	营业外收入	31,539.14	40,094.62	-8,555.48
26	利润总额	29,079,121.38	31,206,571.50	-2,127,450.12
27	所得税费用	9,477,308.51	10,427,316.08	-950,007.57
28	净利润	19,601,812.87	20,779,255.42	-1,177,442.55
29	归属于公司普通股股东的净利润	19,591,071.06	20,768,513.61	-1,177,442.55

1. 应收账款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 4,266,449.06 元，原因系：

序号	金额	原因说明
1)	4,837,561.50	根据公司收入确认政策调整收入，相应调增应收账款
2)	-300,000.00	根据公司应收账款期末余额性质，将质保金改列至“其他应收款”
3)	-46,562.49	调整外销客户期末应收账款的汇兑损益
4)	-224,549.95	根据公司坏账准备政策及审定应收账款余额调整坏账准备
小计	4,266,449.06	

2. 其他应收款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 786,254.01 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	300,000.00	根据公司应收账款期末余额性质，将质保金改列至本项目
2)	397,635.80	根据公司汽车的保险合同，确认汽车意外报废应收的理赔保险款
3)	130,000.00	计提应收江苏新光镭射包装材料股份有限公司 2017 年度房租
4)	-41,381.79	根据公司坏账准备政策及审定其他应收款余额调整坏账准备
小 计	786,254.01	

3. 存货

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 2,974,256.73 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-266,852.43	根据成本测试结果调整期末库存商品和在产品的结存成本
2)	-2,707,404.30	根据跨期收入调整，相应调整期末存货余额
小 计	-2,974,256.73	

4. 其他流动资产

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 87,105.15 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	87,105.15	根据相关规定将预缴企业所得税改列至本项目
小 计	87,105.15	

5. 长期股权投资

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 11,921.92 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	11,921.92	根据联营企业审定净利润调整本项目
小 计	11,921.92	

6. 固定资产清理

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 366,096.66 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-366,096.66	根据公司汽车的保险合同，确认处置损益
小 计	-366,096.66	

7. 递延所得税资产

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 66,482.94 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	66,482.94	根据 2017 年末可抵扣暂时性差异调整递延所得税资产
小 计	66,482.94	

8. 应付账款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 40,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-40,000.00	同一客户两边挂账，将应收房租款冲抵应付货款余额
小 计	-40,000.00	

9. 应付职工薪酬

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 2,549,920.95 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	2,549,920.95	按照年终奖的归属期间相应调整期末余额
小 计	2,549,920.95	

10. 应交税费

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 796,723.14 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	718,348.09	根据重新计量调整的收入，相应调整增值税
2)	-1,555,987.71	根据审定应纳税所得额调整应交所得税
3)	40,916.48	按期末余额性质将代扣代缴个人所得税改列至本项目
小 计	-796,723.14	

11. 其他应付款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 40,916.48 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-40,916.48	按期末余额性质将代扣代缴个人所得税改列至“应付职工薪酬”
小 计	-40,916.48	

12. 资本公积

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 169,042.71 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-169,042.71	购买少数股东股权按准则核算调整本项目
小 计	-169,042.71	

13. 盈余公积

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 97,621.79 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	97,621.79	根据调整的净利润补提的盈余公积
小 计	97,621.79	

14. 未分配利润

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 276,999.28 元，原因系调整本期及以前年度损益所致。

15. 营业收入

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 7,346,683.60 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-7,346,683.60	根据公司收入确认政策重新计量调整收入，相应调整 2017 年度营业收入
小 计	-7,346,683.60	

16. 营业成本

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 6,037,526.45 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	266,852.43	根据成本测试结果，调增本期营业成本
2)	-1,536,953.04	根据材料领用性质，调整至管理费用
3)	-4,880,962.94	营业收入调整，相应调整成本
4)	43,116.06	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额

5)	78,247.70	出租部分资产折旧调整至本项目
6)	-7,826.66	关联交易合并抵消
小 计	-6,037,526.45	

17. 税金及附加

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 126,452.68 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-126,452.68	根据准则规定，调整计入管理费用及本项目的税金
小 计	-126,452.68	

18. 销售费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 67,950.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	67,950.00	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额
小 计	67,950.00	

19. 管理费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 1,322,038.16 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,759,241.34	根据材料领用性质，调整至本项目
2)	-493,234.82	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额
3)	-78,247.70	出租部分资产折旧调整至成本
3)	126,452.68	根据准则规定，调整计入管理费用及本项目的税金

4)	7,826.66	关联交易合并抵消
小 计	1,322,038.16	

20. 财务费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 49,207.47 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	49,207.47	调整外销客户期末应收账款的汇兑损益
小 计	49,207.47	

21. 资产减值损失

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 450,988.92 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-450,988.92	根据公司坏账准备政策调整本期坏账准备计提数
小 计	-450,988.92	

22. 投资收益

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 11,921.92 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	11,921.92	根据联营企业审定净利润调整本项目
小 计	11,921.92	

23. 其他收益

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 40,094.62 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	40,094.62	个税手续费返还改列至本项目
小 计	40,094.62	

25. 营业外收入

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 8,555.48 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	31,539.14	根据公司汽车的保险合同，确认处置损益
2)	-40,094.62	个税手续费返还调整至“其他收益”
小 计	-8,555.48	

27. 所得税费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 950,007.57 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-1,062,754.80	根据审定应纳税所得额调整当期所得税
2)	112,747.23	根据可抵扣暂时性差异变动额调整递延所得税
小 计	-950,007.57	

(二) 2016 年存在差异的财务数据及差异原因说明

编号	项目	草案披露的财务报表	股转系统已披露的财务报表	差异
1	应收账款	45,072,088.10	32,279,053.48	12,793,034.62
2	预付款项	313,708.12	473,708.12	-160,000.00
3	其他应收款	2,105,700.00	2,048,200.00	57,500.00
4	存货	27,875,779.40	35,241,858.34	-7,366,078.94
5	其他流动资产	137,749.89	10,380.11	127,369.78
6	递延所得税资产	1,030,355.89	851,125.72	179,230.17

7	其他非流动资产	160,000.00		160,000.00
8	应付账款	26,462,916.89	26,502,916.89	-40,000.00
9	应付职工薪酬	4,774,559.28	1,842,469.57	2,932,089.71
10	应交税费	11,954,176.30	10,438,231.29	1,515,945.01
11	盈余公积	5,086,571.87	4,880,652.70	205,919.17
12	未分配利润	19,339,626.69	17,993,482.24	1,346,144.45
13	营业收入	207,402,978.77	207,098,963.20	304,015.57
14	营业成本	131,381,528.27	130,379,015.22	1,002,513.05
15	税金及附加	2,432,926.37	2,499,480.26	-66,553.89
16	销售费用	9,792,433.33	9,995,043.33	-202,610.00
17	管理费用	24,255,144.12	26,519,296.32	-2,264,152.20
18	财务费用	2,007,640.96	2,117,256.05	-109,615.09
19	资产减值损失	-2,392,653.92	-2,290,618.98	-102,034.94
20	营业利润	40,183,496.53	38,137,027.89	2,046,468.64
21	营业外支出	5,969.15	219.15	5,750.00
22	利润总额	41,503,287.38	39,462,568.74	2,040,718.64
23	所得税费用	11,011,241.38	12,057,764.43	-1,046,523.05
24	净利润	30,492,046.00	27,404,804.31	3,087,241.69
25	归属于公司普通股股东的净利润	30,314,122.09	27,324,604.25	2,989,517.84

1. 应收账款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 12,793,034.62 元，

原因系：

序号	金额	原因说明
1)	13,434,810.30	根据公司收入确认政策调整收入，相应调增应收账款
2)	2,644.98	调整外销客户期末应收账款的汇兑损益
3)	-644,420.66	根据公司坏账准备政策及审定应收账款余额调整坏账准备
小计	12,793,034.62	

2. 预付款项

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 160,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-160,000.00	根据相关规定，期末预付未到设备款改列至“其他非流动资产”
小 计	-160,000.00	

3. 其他应收款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 57,500.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	130,000.00	计提应收江苏新光镭射包装材料股份有限公司 2016 年度房租
2)	-72,500.00	根据公司坏账准备政策及审定其他应收款余额调整坏账准备
小 计	57,500.00	

4. 存货

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 7,366,078.94 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	222,288.30	根据材料领用性质，从管理费用调整至本项目
2)	-7,588,367.24	根据跨期收入调整，相应调整期末存货余额
小 计	-7,366,078.94	

5. 其他流动资产

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 127,369.78 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	127,369.78	根据相关规定将预缴企业所得税余额改列至本项目
小 计	127,369.78	

6. 递延所得税资产

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 179,230.17 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	179,230.17	根据 2016 年末可抵扣暂时性差异调整递延所得税资产
小 计	179,230.17	

7. 其他非流动资产

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 160,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	160,000.00	根据相关规定，将期末预付未到设备款改列至本项目
小 计	160,000.00	

8. 应付账款

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 40,000.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-40,000.00	同一客户两边挂账，将应收房租款冲抵应付货款余额
小 计	-40,000.00	

9. 应付职工薪酬

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 2,932,089.71 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	2,932,089.71	按照年终奖的归属期间相应调整期末余额

小 计	2,932,089.71	
-----	--------------	--

10. 应交税费

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 1,515,945.01 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	1,968,913.29	根据重新计量调整的收入，相应调整增值税
2)	-452,968.28	根据审定应纳税所得额调整应交所得税
小 计	1,515,945.01	

11. 盈余公积

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 205,919.17 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	205,919.17	根据调整的净利润补提的盈余公积
小 计	205,919.17	

12. 未分配利润

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 1,346,144.45 元，原因系调整本期及以前年度损益所致。

13. 营业收入

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 304,015.57 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	304,015.57	根据公司收入确认政策重新计量调整收入，相应调整 2016 年度营业收入
小 计	304,015.57	

14. 营业成本

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 1,002,513.05 元，原

因系:

序 号	金 额	原因说明
1)	-1,012,338.03	营业收入调整, 相应调整成本
2)	2,416,309.88	根据材料领用性质, 从管理费用调整至本项目
3)	-388,632.14	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额
4)	-7,826.66	关联交易合并抵消
5)	-5,000.00	其他调整
小 计	1,002,513.05	

15. 税金及附加

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 66,553.89 元, 原因

系:

序 号	金 额	原因说明
1)	-66,517.59	根据准则规定, 调整计入管理费用及本项目的税金
2)	-36.30	其他调整
小 计	-66,553.89	

16. 销售费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 202,610.00 元, 原因

系:

序 号	金 额	原因说明
1)	-202,610.00	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额
小 计	-202,610.00	

17. 管理费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 2,264,152.20 元, 原

因系:

序 号	金 额	原因说明
-----	-----	------

1)	-2,638,598.18	根据材料领用性质，调整至成本及存货项目
2)	249,796.28	按照年终奖的归属期间调整归属于本项目的金额
3)	66,517.59	根据准则规定，调整计入管理费用及本项目的税金
4)	7,826.66	关联交易合并抵消
5)	50,305.45	其他调整
小 计	-2,264,152.20	

18. 财务费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 109,615.09 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-2,644.98	调整外销客户期末应收账款的汇兑损益
2)	-106,970.11	调整计入 2016 年度，实际归属于 2015 年度的利息支出
小 计	-109,615.09	

19. 资产减值损失

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 102,034.94 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-102,034.94	根据公司坏账准备政策调整本期坏账准备计提数
小 计	-102,034.94	

21. 营业外支出

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表多 5,750.00 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	5,750.00	将计入管理费用及成本项目的行政罚款支出改列至本项目
小 计	5,750.00	

23. 所得税费用

草案披露的财务报表比股转系统已披露的财务报表少 1,046,523.05 元，原因系：

序 号	金 额	原因说明
1)	-1,119,803.52	根据审定应纳税所得额调整当期所得税
2)	73,280.47	根据可抵扣暂时性差异变动额调整递延所得税
小 计	-1,046,523.05	

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·杭州

中国注册会计师：

二〇一八年十二月四日