

广东金易科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明

大华核字[2019]003936 号

大华
一

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东金易科技股份有限公司
前期重大会计差错更正的专项说明
(截止 2018 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正的专项说明	1-2



前期重大差错更正的专项说明

大华核字[2019]003936 号

广东金易科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了广东金易科技股份有限公司（以下简称金易科技公司）2018 年度财务报表。根据全国中小企业股份转让系统的相关规定，就金易科技公司前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是金易科技公司的责任。除了对金易科技公司实施 2018 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解金易科技公司 2018 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将金易科技公司 2018 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

由于以前年度公司未按照预计负债的会计政策对存在换货期的销售合同，在换货期内按照最佳估计数确认预计负债。公司在编制 2017 年度合并财务报表时应调整递延所得税资产增加 335,202.98 元，预计负债增加 2,234,686.54 元，未分配利润减少 1,899,483.56 元，营业收入减少 3,395,637.09 元，营业成本减少 1,160,950.55 元，

所得税费用减少 335,202.98 元，净利润减少 1,899,483.56 元。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
递延所得税资产	2,621,848.74	335,202.98	2,957,051.72
资产合计	162,622,773.55	335,202.98	162,957,976.53
预计负债	-	2,234,686.54	2,234,686.54
负债合计	89,822,674.53	2,234,686.54	92,057,361.07
未分配利润	19,942,475.78	-1,899,483.56	18,042,992.22
归属于母公司所有者权益合计	71,981,868.42	-1,899,483.56	70,082,384.86
少数股东权益	818,230.60	-	818,230.60
所有者权益合计	72,800,099.02	-1,899,483.56	70,900,615.46
营业收入	103,159,902.84	-3,395,637.09	99,764,265.75
营业成本	45,944,309.78	-1,160,950.55	44,783,359.23
所得税费用	2,814,557.68	-335,202.98	2,479,354.70
净利润	19,037,295.57	-1,899,483.56	17,137,812.01
其中：归属于母公司所有者的净利润	18,922,850.85	-1,899,483.56	17,023,367.29
少数股东损益	114,444.72	-	114,444.72

三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一九年四月二十六日