

关于广州健新科技股份有限公司
2017年度、2018年度财务报表会计政策变更
与前期差错更正的专项说明

信永中
(特殊普)



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No. 8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P. R. China

联系电话: +86(010)65542288
telephone: +86(010)65542288

传真: +86(010)65547190
facsimile: +86(010)65547190

关于广州健新科技股份有限公司 2017年度、2018年度财务报表会计政策 变更与前期差错更正的专项说明

XYZH/2020GZA10428

广州健新科技股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了广州健新科技股份有限公司(以下简称健新科技公司)2019年度财务报表,包括2019年12月31日的合并及母公司资产负债表;2019年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注,并于2020年4月28日出具了XYZH/2020GZA10426号无保留意见的审计报告。

按照企业会计准则和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定对会计政策变更及前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是健新科技公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对健新科技公司实施2019年度财务报表审计中所执行的对会计政策变更及前期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。为了更好地理解健新科技公司2017年度、2018年度会计政策变更及前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2017年度、2018年度财务报表一并阅读。

一、会计政策变更

(一) 会计政策变更的原因、内容及会计处理

1、收入确认政策:

为了提高财务信息的质量和使财务处理更加谨慎、可靠,本公司根据实际经营业务的特点,同时参考同行业上市公司的做法,对软件开发服务合同采取更为稳健的收入确认方法,由原先的按照完工百分比法确认收入变更为在通过客户相关验收时一次性确认收入、成本。

根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》“第四条企业采用的会计政策,在每一会计期间和前后各期应当保持一致,不得随意变更;但是,满

足下列条件之一的，可以变更会计政策：（二）会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息。”规定，公司对软件开发服务合同类收入确认方法，由原先的按照完工百分比法变更为在通过客户相关验收时一次性确认收入、成本。

健新科技公司对上述会计政策变更采用追溯调整法对2017年度、2018年度财务报表进行了追溯调整。

二、前期差错更正

（一）前期差错更正的原因、内容及会计处理

1、对期末预付账款中已经发生但挂账的推广费产品代理推广费，由于有效期已过，但未签订延期协议，调整至当期销售费用；

2、其他应收款账龄划分有误，补提坏账准备及资产减值损失

3、将无法分摊至项目成本的折旧摊销调整至管理；

4、对财务费用重新测算并计提；

5、调整项目跨期成本，对于需暂估部分对应调整应付账款；

6、按照子公司四川健新调整后的2017年年末净资产与购买少数股东权益对价差异，调整原已在合并中计算的资本公积。

7、调整项目跨期收入，并对应调整应收账款。

三、前述会计政策变更及前期差错更正对财务报表的合计影响：

单位：元

受影响的报表项目	2018年12月31日/2018年度(合并报表)			
	重述前	重述额		重述后
		会计政策变更	前期差错更正	
应收票据及应收账款	44,241,257.33	-3,239,339.78	-475,298.33	40,526,619.22
预付款项	1,422,168.32	-	-128,205.13	1,293,963.19
其他应收款	1,495,875.16	-	-32,857.31	1,463,017.85
存货	793,807.46	8,700,062.41	-	9,493,869.87
流动资产合计	68,998,009.56	5,460,722.63	-636,360.77	73,822,371.42
递延所得税资产	-	417,217.04	-	417,217.04
非流动资产合计	7,098,164.15	417,217.04	-	7,515,381.19
资产总计	76,096,173.71	5,877,939.67	-636,360.77	81,337,752.61
应付票据及应付账款	5,784,106.33	1,073,048.28	1,097,488.85	7,954,643.46
预收款项	185,965.38	12,178,235.15	-	12,364,200.53

受影响的报表项目	2018年12月31日/2018年度(合并报表)			
	重述前	重述额		重述后
		会计政策变更	前期差错更正	
应付职工薪酬	4,378,123.09	-	-	4,378,123.09
应交税费	4,066,392.81	209,581.30	-	4,275,974.11
其他应付款	2,350,837.70	-	-509.32	2,350,328.38
流动负债合计	26,750,425.31	13,460,864.73	1,096,979.53	41,308,269.57
负债合计	26,750,425.31	13,460,864.73	1,096,979.53	41,308,269.57
资本公积	11,476,957.86	-	-6,941.67	11,470,016.19
盈余公积	2,639,236.42	-1,479,718.34	-	1,159,518.08
未分配利润	12,299,554.12	-6,103,206.72	-1,726,398.63	4,469,948.77
归属于母公司所有者权益合计	49,345,748.40	-7,582,925.06	-1,733,340.30	40,029,483.04
所有者权益合计	49,345,748.40	-7,582,925.06	-1,733,340.30	40,029,483.04
负债和所有者权益总计	76,096,173.71	5,877,939.67	-636,360.77	81,337,752.61
营业收入	117,137,231.41	18,731,573.84	-475,298.33	135,393,506.92
营业成本	68,938,514.57	17,830,542.81	1,097,488.85	87,866,546.23
管理费用	9,478,288.34	-	306,035.57	9,784,323.91
销售费用	7,408,061.83	-	-	7,408,061.83
财务费用	710,404.67	-	-19,966.45	690,438.22
资产减值损失	425,559.36	-28,102.12	-	397,457.24
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	16,676,627.70	929,133.15	-1,858,856.30	15,746,904.55
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	16,676,628.06	929,133.15	-1,858,856.30	15,746,904.91
减: 所得税费用	263,426.94	236,537.73	-	499,964.67
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	16,413,201.12	692,595.42	-1,858,856.30	15,246,940.24

续表

受影响的报表项目	2017年12月31日/2017年度(合并报表)			
	重述前	重述额		重述后
		会计政策变更	前期差错更正	
应收票据及应收账款	32,719,626.08	-5,784,147.28	-	26,935,478.80
预付款项	2,093,103.98	-	-128,205.13	1,964,898.85
其他应收款	1,677,595.56	-	-17,649.21	1,659,946.35
存货	1,525,781.98	26,054,856.14	-	27,580,638.12

受影响的报表项目	2017年12月31日/2017年度(合并报表)			
	重述前	重述额		重述后
		会计政策变更	前期差错更正	
流动资产合计	49,640,341.84	20,270,708.86	-145,854.34	69,765,196.36
递延所得税资产	259,373.85	653,754.77	-	913,128.62
非流动资产合计	6,113,497.18	653,754.77	-	6,767,251.95
资产总计	55,753,839.02	20,924,463.63	-145,854.34	76,532,448.31
应付票据及应付账款	7,557,697.68	193,783.74	-	7,751,481.42
预收款项	369,144.38	28,599,192.99	-	28,968,337.37
应付职工薪酬	4,272,603.20	59,456.60	-	4,332,059.80
应交税费	1,631,420.01	43,700.03	-	1,675,120.04
其他应付款	2,018,237.79	32,480.42	-	2,050,718.21
流动负债合计	27,871,103.06	28,896,133.36	32,480.42	56,799,716.84
负债合计	27,871,103.06	28,896,133.36	32,480.42	56,799,716.84
资本公积	6,914,531.42	-	-	6,914,531.42
盈余公积	812,992.15	-	-	812,992.15
未分配利润	-2,287,402.73	-7,964,728.06	-178,334.76	-10,430,465.55
归属于母公司所有者权益合计	27,170,120.84	-7,964,728.06	-178,334.76	19,027,058.02
少数股东权益	712,615.12	-6,941.67	-	705,673.45
所有者权益合计	27,882,735.96	-7,971,669.73	-178,334.76	19,732,731.47
负债和所有者权益总计	55,753,839.02	20,924,463.63	-145,854.34	76,532,448.31
营业收入	70,496,091.55	-28,651,812.97	-	41,844,278.58
营业成本	51,877,193.58	-25,277,995.93	-745,308.26	25,853,889.39
管理费用	9,715,778.76	-	106,699.33	9,822,478.09
销售费用	6,589,352.02	-	126,984.61	6,716,336.63
财务费用	451,705.25	-	19,457.13	471,162.38
资产减值损失	468,171.69	684,781.75	17,649.21	1,170,602.65
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-11,783,136.52	-4,058,598.79	474,517.98	-15,367,217.33
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-9,018,536.11	-4,058,598.79	474,517.98	-12,602,616.92
减：所得税费用	72,747.55	-794,294.74	-	-721,547.19
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-9,091,283.66	-3,264,304.05	474,517.98	-11,881,069.73

我们按照《中国注册会计师审计准则第1153号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》要求，就对健新科技公司2017年度、2018年度财务报表重述事项，与前任注册会计师进行了必要的沟通。

上述会计政策变更及前期差错更正事项，健新科技公司董事会和监事会已出具书面意见报告，健新科技公司亦已按照同口径调整了2017年度、2018年度财务报表的对应数据。

我们认为，健新科技公司的上述会计政策变更及前期差错更正事项在所有重大方面符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

本专项说明仅供健新科技公司为2019年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二〇年四月二十八日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本) (3-1)



扫描二维码
“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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

经营范围 审查企业会计报表, 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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日 至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020 年 11 月 19 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

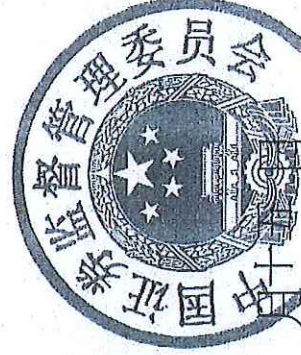
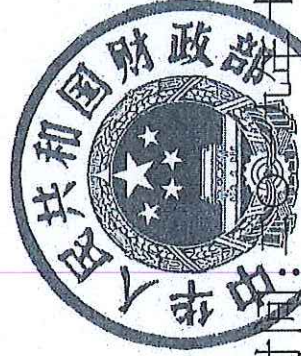
经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查，批准
信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

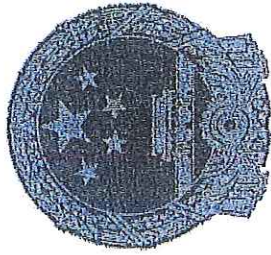
首席合伙人: 叶绍勋

证书号: 16

发证时间: 二〇一一年十月十五日

证书有效期至: 二〇一一年十月十五日





证书序号: 0000186

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》。

会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所 北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

组织形式:

11010136

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

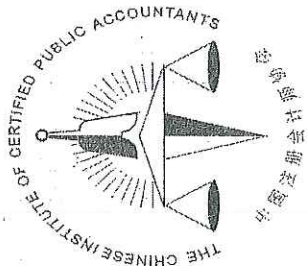
批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



姓名	韦宗玉
性别	女
出生日期	1968-06-18
工作单位	信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)广州分所
身份证号	512301196806180073



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.



韦宗玉(440100720010)，已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2018〕58号。



440100720010 年/月/日

证书编号: 440100720010
No. of Certificate
批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2003 年 11 月 20 日
Date of Issuance

2018年3月换发



韦宗玉(440100720010)，已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2019〕94号。



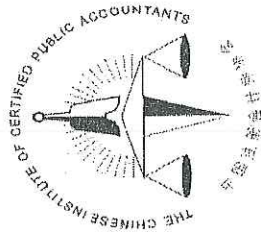
440100720010

年度检验登记
Annual Renewal Registration

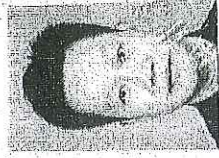
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/月/日

年/月/日



姓名 李正良
 Full name 李正良
 Sex 男
 出生日期 1979-03-03
 Date of birth 1979-03-03
 工作单位 信永中和会计师事务所
 Working unit (特殊普通合伙) 广州分所
 身份证号码 430621197903030472
 Identity card No.



姓名: 李正良
 证书编号: 440100520019

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: 440100520019
 No. of Certificate
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 12 月 02 日
 Date of Issuance
 2018年3月换发



李正良(440100520019), 已通过广东省注册会计师协会2018年任前资格检许, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。



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

信永中和会计师事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2018年12月26日
 2018年12月26日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018年12月28日
 2018年12月28日

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

事务所
 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 y m d