

天津市2020年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201001120200430060887

报告编号：CAC证专字[2020]0353号

报告单位：广州高盛生物科技股份有限公司

报备日期：2020-04-30

报告日期：2020-04-30

签字注师：胡咸华 虞晓卫

事务所名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：022-88238268

事务所传真：022-23559045

通讯地址：天津市和平区解放北路188号信达广场52层

电子邮件：caccpallp@outlook.com

事务所网址：http://www.caccpallp.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号

**广州高盛生物科技股份有限公司
前期差错更正事项的专项说明**

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

目 录

	页次
一、前期差错更正事项的专项说明	3-7



关于广州高盛生物科技股份有限公司 前期差错更正事项的专项说明

CAC证专字[2020]0353号

广州高盛生物科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广州高盛生物科技股份有限公司（以下简称高盛生物）2019年度的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并出具了2019年度审计报告（CAC证审字[2020]0395号）。

按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》等规定的要求，现将高盛生物有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及会计处理

1、开发支出调整

（1）高盛生物在2018年将“犯罪嫌疑人多生物特征综合应用关键技术研究”、“犯罪嫌疑人特征精细刻画与精准识别关键技术研究”和“痕量DNA磁珠法提纯试剂盒”三个研发项目进行了资本化处理，但上述项目在2018年未满足资本化条件，现重新核算，并予以追溯调整，调整内容如下：

2018年末调减开发支出4,345,494.72元，相应调增2018年度研发费用4,345,494.72元。

（2）高盛生物在2018年将研发项目“单细胞超微量DNA自动提取仪”的支出进行了资本化处理，但该项目2018年已进入生产阶段，相关支出应计入生产成本，现重新核算，并予以追溯调增，调增内容如下：

2018年末调减开发支出1,749,191.38元，相应调增存货1,749,191.38元。

2、跨期费用调整

（1）高盛生物2019年度支付归属于2018年度的职工薪酬627,692.12元，现重新核算，并予以追溯调整，调整内容如下：

调增2018年度营业成本266,500.00元，销售费用290,000.00元，管理费用71,192.12元，相应调增2018年末应付职工薪酬627,692.12元。

(2) 高盛生物2018年度支付归属于2017年度的职工薪酬222,679.73元,现重新核算,并予以追溯调整,调整内容如下:

调增2017年度管理费用222,679.73元,调减2018年度管理费用222,679.73元,相应调增2017年末应付职工薪酬222,679.73元。

3、其他会计差错更正

(1) 重新计算递延所得税和所得税费用调整,调增2018年末递延所得税资产221,224.05元,调减2018年度所得税费用1,161,912.58元,调减2018年末应交税费797,030.92元,调增其他流动资产143,657.61元。

(2) 重新计算少数股东权益和少数股东损益调整,调减2018年末少数股东权益420,449.43元,调减2018年度少数股东损益420,449.43元。

(3) 根据调整后的净利润重新计算盈余公积调整,调减2018年末盈余公积333,628.13元(其中2017年滚动调整的影响金额为-22,267.97元,2018年度当年调整金额为-311,360.16元),调减2017年末盈余公积22,267.97元。

(4) 因更正开发支出,相应调整现金流量表相关项目。

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

1、对2018年度财务报表的影响

(1) 对2018年12月31日合并资产负债表项目的影响如下:

合并资产负债表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
存货	25,135,073.58	1,749,191.38	26,884,264.96
其他流动资产	29,918,288.40	143,657.61	30,061,946.01
开发支出	6,094,686.10	-6,094,686.10	
递延所得税资产	486,615.35	221,224.05	707,839.40
应付职工薪酬	1,208,681.39	627,692.12	1,836,373.51
应交税费	1,799,343.74	-797,030.92	1,002,312.82
盈余公积	2,905,896.34	-333,628.13	2,572,268.21
未分配利润	25,000,821.90	-3,057,196.70	21,943,625.20
归属于母公司股东权益	65,140,569.53	-3,390,824.83	61,749,744.70
少数股东权益	3,177,691.45	-420,449.43	2,757,242.02

(2) 对2018年12月31日母公司资产负债表项目的影响如下:

母公司资产负债表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
其他流动资产	28,814,799.30	143,657.61	28,958,456.91
开发支出	3,649,277.75	-3,649,277.75	

应付职工薪酬	832,903.67	627,692.12	1,460,595.79
应交税费	1,748,002.05	-797,030.92	950,971.13
盈余公积	2,905,896.34	-333,628.13	2,572,268.21
未分配利润	26,153,067.10	-3,002,653.21	23,150,413.89

(3) 对2018年度合并利润表项目的影响如下:

合并利润表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
营业成本	75,715,563.51	266,500.00	75,982,063.51
销售费用	5,220,095.28	290,000.00	5,510,095.28
管理费用	6,777,986.69	-151,487.61	6,626,499.08
研发费用	2,982,129.56	4,345,494.72	7,327,624.28
所得税费用	3,242,227.91	-1,161,912.58	2,080,315.33
净利润	19,761,242.19	-3,588,594.53	16,172,647.66
归属于母公司所有者的净利润	19,817,030.43	-3,168,145.10	16,648,885.33
少数股东损益	-55,788.24	-420,449.43	-476,237.67

(4) 对2018年度母公司利润表项目的影响如下:

母公司利润表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
营业成本	75,500,715.24	266,500.00	75,767,215.24
销售费用	4,892,299.29	290,000.00	5,182,299.29
管理费用	4,947,408.66	-151,487.61	4,795,921.05
研发费用	2,982,129.56	3,649,277.75	6,631,407.31
所得税费用	3,309,848.69	-940,688.53	2,369,160.16
净利润	20,514,396.10	-3,113,601.61	17,400,794.49

(5) 对2018年度合并现金流量表项目的影响如下:

合并现金流量表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
购买商品、接受劳务支付的现金	107,528,706.05	1,197,008.90	108,725,714.95
支付给职工以及为职工支付的现金	5,577,524.45	855,843.13	6,433,367.58
支付其他与经营活动有关的现金	16,691,332.27	2,841,632.49	19,532,964.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	7,409,744.72	-4,894,484.52	2,515,260.20

(6) 对2018年度母公司现金流量表项目的影响如下:

母公司现金流量表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	17,831,949.15	2,488,087.36	20,320,036.51

购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	4,295,921.49	-2,488,087.36	1,807,834.13
--------------------------	--------------	---------------	--------------

2、对2017年度财务报表的影响

(1) 对2017年12月31日合并资产负债表项目的影响如下：

合并资产负债表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
应付职工薪酬	811,934.98	222,679.73	1,034,614.71
盈余公积	854,456.73	-22,267.97	832,188.76
未分配利润	7,235,231.08	-200,411.76	7,034,819.32

(2) 对2017年12月31日母公司资产负债表项目的影响如下：

母公司资产负债表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
应付职工薪酬	718,134.98	222,679.73	940,814.71
盈余公积	854,456.73	-22,267.97	832,188.76
未分配利润	7,690,110.61	-200,411.76	7,489,698.85

(3) 对2017年度合并利润表项目的影响如下：

合并利润表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
管理费用	4,624,351.72	222,679.73	4,847,031.45
净利润	8,059,113.25	-222,679.73	7,836,433.52
归属于母公司所有者的净利润	8,163,119.13	-222,679.73	7,940,439.40

(4) 对2017年度母公司利润表项目的影响如下：

母公司利润表项目	更正前	更正数 (增加+/减少-)	更正后
管理费用	4,281,929.23	222,679.73	4,504,608.96
净利润	8,617,998.66	-222,679.73	8,395,318.93

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，我们认为高盛生物对上述事项的会计处理符合《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。

特此说明。


(正文完)

本页为关于广州高盛生物科技股份有限公司前期差错更正事项的专项说明（CAC证专字[2020]0353号）签字盖章页。

中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）



中国注册会计师
（项目合伙人）
（签名并盖章）



中国注册会计师
（签名并盖章）



中国·天津市

2020年4月30日



姓名	胡咸华
Full name	胡咸华
性别	男
Sex	男
出生日期	1967-05-05
Date of birth	1967-05-05
工作单位	中华华会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
Working unit	中华华会计师事务所 (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号	260103196705051712
Identity card No.	260103196705051712



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.



胡咸华(440100530013)，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。



440100530013

证书编号: 440100530013
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: 1998 年 07 月 14 日
Date of Issuance

2019年4月换发

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.



虞晓卫(120100114818), 已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2018) 68号。



120100114818

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.



虞晓卫(120100114818), 已通过广东省注册会计师协会2019
年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



120100114818



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

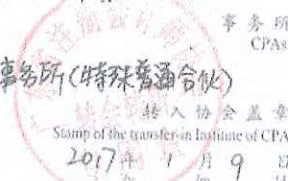
同意调入
Agree the holder to be transferred to

根据广东省财政厅2016年第38号公告

更名为:

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

广州分所



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年 1 月 9 日
y m d

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





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
即可查询
企业信息
国家企业信用信息公示系统
www.gsxt.gov.cn

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 方文森;黄庆林;龙晖;史世利;阴兆银;王建国;高绮云;尹琳;王勤;成志斌;姚运海;刘文俊

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、法规规定的其它业务。(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 2000年09月19日
合伙期限 2000年09月19日至长期
主要经营场所 天津经济技术开发区泰达大街21号4栋1003室



此件仅用于出具报告使用

登记机关

2019年12月03日



证书序号: 000405

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

中审华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：方文森

此件仅用于出具报告使用



发证时间：二〇二〇年八月三十日

证书有效期至：二〇二〇年八月三十日

证书序号: 0000311

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: 中审会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 方文霖

主任会计师:

经营场所: 天津开发区第二大街
21号4栋1003室

组织形式: 特殊普通合伙

12010011

津财会〔2007〕27号

二〇〇七年十二月二十七日

此件仅用于出具报告使用

发证机关:

天津市财政局

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制