

# 关于奥佳华智能健康科技集团股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2021]第 ZA15823 号

**奥佳华智能健康科技集团股份有限公司全体股东：**

我们接受委托，对后附的奥佳华智能健康科技集团股份有限公司（以下简称“奥佳华”）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

## 一、 管理层的责任

奥佳华管理层的责任是根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》及《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的相关规定编制专项说明，并确保其真实、准确、完整。

## 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证结论。

## 三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》及《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号——定期报告披露相关事宜》的相关规定编制获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查合同或协议及相关文件资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

#### 四、 鉴证结论

我们认为，后附的奥佳华智能健康科技集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》及《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第 2 号—定期报告披露相关事宜》的相规定编制，如实反映了奥佳华前期会计差错的更正情况。

#### 五、 报告使用限制

本报告仅供奥佳华为披露前期会计差错更正之目的使用，不得用作任何其他目的。

立信会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二一年十一月十八日

# 奥佳华智能健康科技集团股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”）在复核前期财务数据过程中，经充分对照《企业会计准则》相关规定并复核校对财务数据，发现前期财务报表存在需更正的会计差错。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》及《深圳证券交易所上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》的规定，公司对其作出如下调整：

#### 1、运输费用

公司将销售商品发生的运输费用确认为合同履约成本，调整至营业成本科目中列示。公司2020年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增116,443,502.89元，销售费用调减116,443,502.89元。母公司2020年度报表财务数据调整如下：营业成本调增29,552,699.93元，销售费用调减29,552,699.93元。

#### 2、非经营性资金占用

公司支付的工程款项最终流向公司控股股东控制的关联方厦门永年达科技有限公司，上述情形构成控股股东非经营性资金占用6,150.00万元。截至目前，上述款项已全部退回公司。公司2019年度合并报表财务数据调整如下：在建工程调减56,422,018.35元，其他流动资产调减5,077,981.65元，其他应收款调增61,500,000.00元。公司2020年度合并报表财务数据调整如下：在建工程调减9,174,311.93元，固定资产调减46,427,752.29元，其他流动资产调减5,077,981.65元，营业成本调减819,954.13元，递延所得税资产调减204,988.53元，未分配利润调增614,965.60元，其他应收款调增61,500,000.00元，所得税费用调增204,988.53元。

### 3、同一控制下企业合并

公司 2017 年收购深圳美蝶康智能科技有限公司、2019 年收购厦门奥佳华爱品牌营销有限公司为同一控制下企业合并。公司 2017 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 18,829,469.11 元，未分配利润调减 10,309,469.11 元，资本公积调减 8,520,000.00 元。公司 2018 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 18,829,469.11 元，未分配利润调减 10,309,469.11 元，资本公积调减 8,520,000.00 元。公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 38,260,256.24 元，无形资产调减 16,490,956.04 元，未分配利润调减 30,611,212.28 元，资本公积调减 24,140,000.00 元。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：商誉调减 19,430,787.13 元，无形资产调减 13,192,764.83 元，未分配利润调减 9,308,099.76 元，资本公积调减 24,140,000.00 元，递延所得税资产调减 824,547.80 元，资产减值损失调减 18,829,469.11 元，管理费用调减 3,298,191.21 元，所得税费用调增 824,547.80 元。母公司 2017 年至 2020 年度报表财务数据调整如下：长期股权投资调减 18,520,000.00 元，资本公积调减 18,520,000.00 元。

### 4、存货跌价准备

公司子公司漳州蒙发利实业有限公司 2020 年度少计提存货跌价准备。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：资产减值损失调增 3,618,962.27 元，存货调减 3,618,962.27 元，递延所得税资产调增 542,844.34 元，所得税费用调减 542,844.34 元，未分配利润调减 3,076,117.93 元。

### 5、控股股东代垫材料款

公司子公司漳州蒙发利实业有限公司 2020 年度收到控股股东代垫材料款。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：营业成本调增 2,608,013.26 元，资本公积调增 2,608,013.26 元，未分配利润调减 2,608,013.26 元。

### 6、信用减值损失

公司子公司奥佳华品牌营销有限公司 2019 年度少计提信用减值损失。公司 2019 年度合并报表财务数据调整如下：信用减值损失增

加 10,000,000.00 元，应收账款减少 10,000,000.00 元，递延所得税资产增加 2,500,000.00 元，所得税费用减少 2,500,000.00 元，未分配利润减少 7,500,000.00 元。公司 2020 年度合并报表财务数据调整如下：信用减值损失增加 10,000,000.00 元，应收账款减少 20,000,000.00 元，递延所得税资产增加 5,000,000.00 元，所得税费用减少 2,500,000.00 元，未分配利润减少 15,000,000.00 元。

## 二、前期会计差错更正的影响

(一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响  
本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

### 1、合并财务报表

#### (1) 合并资产负债表项目

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	184,303,536.42	-18,829,469.11	165,474,067.31
资本公积	1,184,655,221.91	-8,520,000.00	1,176,135,221.91
未分配利润	1,149,212,124.81	-10,309,469.11	1,138,902,655.70

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	184,744,111.82	-18,829,469.11	165,914,642.71
资本公积	1,200,495,232.49	-8,520,000.00	1,191,975,232.49
未分配利润	1,508,487,319.29	-10,309,469.11	1,498,177,850.18

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	936,902,639.73	-10,000,000.00	926,902,639.73
其他应收款	210,150,467.67	61,500,000.00	271,650,467.67
其他流动资产	81,880,693.87	-5,077,981.65	76,802,712.22
在建工程	467,157,924.66	-56,422,018.35	410,735,906.31
无形资产	582,248,890.56	-16,490,956.04	565,757,934.52

商誉	215,906,731.87	-38,260,256.24	177,646,475.63
递延所得税资产	64,800,953.60	2,500,000.00	67,300,953.60
资本公积	1,142,839,912.97	-24,140,000.00	1,118,699,912.97
未分配利润	1,727,708,883.00	-38,111,212.28	1,689,597,670.72

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	1,299,597,673.94	-20,000,000.00	1,279,597,673.94
其他应收款	218,511,925.00	61,500,000.00	280,011,925.00
存货	1,266,464,699.48	-3,618,962.27	1,262,845,737.21
其他流动资产	102,665,919.64	-5,077,981.65	97,587,937.99
固定资产	1,307,623,504.16	-46,427,752.29	1,261,195,751.87
在建工程	177,313,460.71	-9,174,311.93	168,139,148.78
无形资产	563,004,209.70	-13,192,764.83	549,811,444.87
商誉	174,241,569.55	-19,430,787.13	154,810,782.42
递延所得税资产	105,494,929.27	4,513,308.01	110,008,237.28
资本公积	1,752,377,522.92	-21,531,986.74	1,730,845,536.18
未分配利润	2,063,641,118.46	-29,377,265.35	2,034,263,853.11

## (2) 合并利润表项目

项目	2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,005,601.13	-10,000,000.00	-8,994,398.87
所得税费用	67,974,338.65	-2,500,000.00	65,474,338.65
净利润（净亏损以“-”号填列）	287,640,048.70	-7,500,000.00	280,140,048.70

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	4,513,122,175.99	118,231,562.02	4,631,353,738.01
销售费用	1,111,434,441.49	-116,443,502.89	994,990,938.60

管理费用	459,390,852.67	-3,298,191.21	456,092,661.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-54,937,452.32	-10,000,000.00	-64,937,452.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-39,806,957.49	15,210,506.84	-24,596,450.65
所得税费用	76,695,029.07	-2,013,308.01	74,681,721.06
净利润（净亏损以“-”号填列）	433,905,712.57	8,733,946.93	442,639,659.50

### (3) 合并现金流量表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,092,001,572.66	-61,500,000.00	1,030,501,572.66
支付其他与投资活动有关的现金	147,802,512.98	61,500,000.00	209,302,512.98

## 2、母公司财务报表

### (1) 资产负债表项目

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,006,697,827.91	-18,520,000.00	988,177,827.91
资本公积	1,189,590,292.48	-18,520,000.00	1,171,070,292.48

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,029,963,691.14	-18,520,000.00	1,011,443,691.14
资本公积	1,246,466,274.33	-18,520,000.00	1,227,946,274.33

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,109,212,331.99	-18,520,000.00	1,090,692,331.99
资本公积	1,256,325,165.16	-18,520,000.00	1,237,805,165.16

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,721,891,942.28	-18,520,000.00	1,703,371,942.28
资本公积	1,829,121,502.08	-18,520,000.00	1,810,601,502.08

(2) 利润表项目

项目	2020年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	3,002,316,513.91	29,552,699.93	3,031,869,213.84
销售费用	66,206,090.08	-29,552,699.93	36,653,390.15

奥佳华智能健康科技集团股份有限公司  
二〇二一年十一月十八日