

报备防伪码：



报备防伪号：5CF7CC1C90848621

报告文号：华兴所（2020）审核字XM-011号

报告日期：2020年08月31日

报备时间：2020年08月31日 09:41:43

签字注册会计师：方莉，郑建辉

## 福建省三星电气股份有限公司



事务所名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：0591-87858259

传 真：0591-87842345

通信地址：福州市湖东路152号中山大厦B座7-9层

---

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系  
会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 关于福建省三星电气股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

华兴所(2020)审核字 XM-011 号

### 福建省三星电气股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审核了后附的福建省三星电气股份有限公司(以下简称三星电气公司)管理层编制的《福建省三星电气股份有限公司前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)。

### 一、管理层的责任

三星电气公司管理层的责任是根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、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)》等相关文件的规定,(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定,并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息;(2)真实、准确地编制并披露专项说明。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明提出审核结论。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》的规定执行了审核工作。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审核工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

在审核过程中,我们实施了检查有关会计资料、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

### 三、审核结论

我们认为,后附的专项说明已按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、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)》等相关文件的规定编制,如实反映了三星电气公司前期会计差错更正情况。

### 四、其他说明事项

本审核报告仅供三星电气公司在全国中小企业股份转让系统披露之用,未经本会计师事务所书面认可,不得用于其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年八月三十一日



# 福建省三星电气股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

#### (一) 应收票据终止确认

公司原已背书转让未到期的信用等级较低的银行承兑汇票终止确认的会计处理不够谨慎，现由终止确认调整为继续确认应收票据。具体更正内容如下：

1. 应收票据：调增2017年末应收票据1,030,000.00元，调增2018年末应收票据799,705.12元，调增2019年末应收票据562,413.23元。
2. 预付款项：调减2017年末预付款项100,000.00元。
3. 应付账款：调增2017年末应付账款930,000.00元，调增2018年末应付账款799,705.12元，调增2019年末应付账款562,413.23元。

#### (二) 补计提商业承兑汇票坏账准备

根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于应收项目的减值计提要求，按照账龄连续计算的原则对应收商业承兑汇票补充计提坏账准备。具体更正内容如下：

1. 应收票据：调增2018年末应收商业承兑汇票坏账准备149,927.00元，相应调减2018年末应收票据149,927.00元；调增2019年末应收商业承兑汇票坏账准备7,440.28元，相应调减2019年末应收票据7,440.28元。
2. 递延所得税资产：调增2018年末递延所得税资产12,118.50元，调增2019年末递延所得税资产1,116.05元。
3. 盈余公积：调减2018年末盈余公积6,867.15元，调减2019年末盈余公积632.42元。
4. 未分配利润：调减2018年末未分配利润130,941.35元，调减2019年末未分配利润5,691.81元。
5. 信用减值损失（损失以“-”号填列）：调减2019年度信用减值损失73,396.72元。
6. 资产减值损失（损失以“-”号填列）：调增2018年度资产减值损失149,927.00元。

7. 所得税费用：调减2018年度所得税费用12,118.50元，调增2019年度所得税费用3,383.95元。

### （三）调整应收票据重分类错误

根据公司企业持有票据的目的调整应收票据重分类错误。具体更正内容如下：

1. 应收票据：调减2019年末应收票据22,531,191.33元。
2. 应收款项融资：调增2019年末应收款项融资22,531,191.33元。

### （四）补计提存货跌价准备

根据公司的存货跌价政策对期末原材料、半成品、库存商品、发出商品等存货补计提存货跌价准备。具体更正内容如下：

1. 存货：调增2017年初存货跌价准备5,275,039.27元，相应调减2017年初存货5,275,039.27元；调增2017年末存货跌价准备4,704,642.92元，相应调减2017年末存货4,704,642.92元；调增2018年末存货跌价准备6,041,641.75元，相应调减2018年末存货6,041,641.75元；调增2019年末存货跌价准备6,234,862.58元，相应调减2019年末存货6,234,862.58元。

2. 递延所得税资产：调增2017年初递延所得税资产840,120.38元，调增2017年末递延所得税资产756,338.79元，调增2018年末递延所得税资产968,311.29元，调增2019年末递延所得税资产896,753.09元。

3. 盈余公积：调减2017年初盈余公积326,237.91元，调减2017年末盈余公积305,764.87元，调减2018年末盈余公积382,595.87元，调减2019年末盈余公积404,881.34元。

4. 未分配利润：调减2017年初未分配利润4,108,680.98元，调减2017年末未分配利润3,642,539.26元，调减2018年末未分配利润4,690,734.59元，调减2019年末未分配利润4,933,228.15元。

5. 营业成本：调减2017年度营业成本1,884,601.69元，调减2018年度营业成本1,256,838.34元，调减2019年度营业成本1,963,261.05元。

6. 资产减值损失（损失以“-”号填列）：调增2017年度资产减值损失1,314,205.34

元，调增2018年度资产减值损失2,593,837.17元，调增2019年度资产减值损失2,156,481.88元。

7. 所得税费用：调增2017年度所得税费用83,781.59元，调减2018年度所得税费用211,972.50元，调增2019年度所得税费用71,558.20元。

**二、前期会计差错对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响**（以下金额单位若未特别注明，均为人民币元）

**（一）前期会计差错对合并财务报表的影响**

1. 前期会计差错对合并资产负债表的影响

资产负债表项目	2019-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	22,939,324.09	963,105.71	-21,976,218.38
应收款项融资	636,948.03	23,168,139.36	22,531,191.33
存货	71,390,805.10	65,155,942.52	-6,234,862.58
递延所得税资产	1,324,964.18	2,222,833.32	897,869.14
资产总计	320,819,209.09	316,037,188.60	-4,782,020.49
应付账款	14,973,976.73	15,536,389.96	562,413.23
负债合计	26,816,936.49	27,379,349.72	562,413.23
盈余公积	26,738,840.50	26,333,326.74	-405,513.76
未分配利润	155,300,487.93	150,361,567.97	-4,938,919.96
归属于母公司所有者权益合计	294,002,272.60	288,657,838.88	-5,344,433.72
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	294,002,272.60	288,657,838.88	-5,344,433.72
负债和股东权益总计	320,819,209.09	316,037,188.60	-4,782,020.49

（续表）

资产负债表项目	2018-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	15,940,545.47	16,590,323.59	649,778.12
存货	83,244,476.38	77,202,834.63	-6,041,641.75
递延所得税资产	1,547,209.10	2,527,638.89	980,429.79
资产总计	324,282,824.69	319,871,390.85	-4,411,433.84
应付账款	11,183,756.42	11,983,461.54	799,705.12
负债合计	28,109,408.18	28,909,113.30	799,705.12
盈余公积	23,507,763.78	23,118,300.76	-389,463.02
未分配利润	160,702,708.56	155,881,032.62	-4,821,675.94
归属于母公司所有者权益合计	296,173,416.51	290,962,277.55	-5,211,138.96
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	296,173,416.51	290,962,277.55	-5,211,138.96
负债和股东权益总计	324,282,824.69	319,871,390.85	-4,411,433.84



(续表)

资产负债表项目	2017-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	7,602,231.32	8,632,231.32	1,030,000.00
预付款项	2,319,643.38	2,219,643.38	-100,000.00
存货	68,342,046.43	63,637,403.51	-4,704,642.92
递延所得税资产	1,610,012.55	2,366,351.34	756,338.79
资产总计	284,502,237.25	281,483,933.12	-3,018,304.13
应付账款	12,777,654.49	13,707,654.49	930,000.00
负债合计	25,099,738.10	26,029,738.10	930,000.00
盈余公积	20,527,605.48	20,221,840.61	-305,764.87
未分配利润	126,911,949.50	123,269,410.24	-3,642,539.26
归属于母公司所有者权益合计	259,402,499.15	255,454,195.02	-3,948,304.13
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	259,402,499.15	255,454,195.02	-3,948,304.13
负债和股东权益总计	284,502,237.25	281,483,933.12	-3,018,304.13

2. 前期会计差错对合并利润表的影响

利润表项目	2019 年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	120,971,683.13	119,008,422.08	-1,963,261.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)	254,095.87	327,492.59	73,396.72
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,467,921.08	-3,624,402.96	-2,156,481.88
所得税费用	6,277,034.13	6,351,976.28	74,942.15
净利润(净亏损以“-”号填列)	42,026,327.59	41,831,561.33	-194,766.26
归属于母公司所有者的净利润	42,026,327.59	41,831,561.33	-194,766.26
少数股东损益	-	-	-
综合收益总额	42,026,327.59	41,831,561.33	-194,766.26
归属于母公司股东的综合收益总额	42,026,327.59	41,831,561.33	-194,766.26
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

(续表)

利润表项目	2018 年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	124,212,316.36	122,955,478.02	-1,256,838.34
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-899,937.81	-3,643,701.98	-2,743,764.17
所得税费用	6,070,086.13	5,845,995.13	-224,091.00
净利润(净亏损以“-”号填列)	36,770,917.36	35,508,082.53	-1,262,834.83
归属于母公司所有者的净利润	36,770,917.36	35,508,082.53	-1,262,834.83
少数股东损益	-	-	-
综合收益总额	36,770,917.36	35,508,082.53	-1,262,834.83
归属于母公司股东的综合收益总额	36,770,917.36	35,508,082.53	-1,262,834.83
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

(续表)

利润表项目	2017年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	92,576,754.51	90,692,152.82	-1,884,601.69
资产减值损失(损失以“一”号填列)	-2,361,092.35	-3,675,297.69	-1,314,205.34
所得税费用	5,313,266.58	5,397,048.17	83,781.59
净利润(净亏损以“一”号填列)	28,351,844.86	28,838,459.62	486,614.76
归属于母公司所有者的净利润	28,351,844.86	28,838,459.62	486,614.76
少数股东损益	-	-	-
综合收益总额	28,351,844.86	28,838,459.62	486,614.76
归属于母公司股东的综合收益总额	28,351,844.86	28,838,459.62	486,614.76
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	-

## (二) 前期会计差错对母公司财务报表的影响

### 1. 前期会计差错对母公司资产负债表的影响

资产负债表项目	2019-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	21,350,424.09	963,105.71	-20,387,318.38
应收款项融资	636,948.03	21,579,239.36	20,942,291.33
存货	52,269,683.13	47,506,373.20	-4,763,309.93
递延所得税资产	1,086,140.67	1,801,753.21	715,612.54
资产总计	279,811,421.03	276,318,696.59	-3,492,724.44
应付账款	8,261,829.27	8,824,242.50	562,413.23
负债合计	17,724,099.05	18,286,512.28	562,413.23
盈余公积	26,738,840.50	26,333,326.74	-405,513.76
未分配利润	110,929,564.35	107,279,940.44	-3,649,623.91
所有者权益合计	262,087,321.98	258,032,184.31	-4,055,137.67
负债和股东权益总计	279,811,421.03	276,318,696.59	-3,492,724.44

(续表)

资产负债表项目	2018-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	13,679,713.56	13,998,628.68	318,915.12
存货	56,298,644.02	51,797,516.14	-4,501,127.88
递延所得税资产	1,143,154.14	1,830,441.82	687,287.68
资产总计	289,751,494.21	286,256,569.13	-3,494,925.08
应付账款	7,180,714.70	7,580,419.82	399,705.12
负债合计	15,838,939.45	16,238,644.57	399,705.12
盈余公积	23,507,763.78	23,118,300.76	-389,463.02
未分配利润	125,985,873.85	122,480,706.67	-3,505,167.18
所有者权益合计	273,912,554.76	270,017,924.56	-3,894,630.20
负债和股东权益总计	289,751,494.21	286,256,569.13	-3,494,925.08



(续表)

资产负债表项目	2017-12-31		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
应收票据	7,602,231.32	8,532,231.32	930,000.00
存货	51,262,738.07	47,665,504.27	-3,597,233.80
递延所得税资产	1,277,944.42	1,817,529.49	539,585.07
资产总计	285,141,239.71	283,013,590.98	-2,127,648.73
应付账款	10,384,609.25	11,314,609.25	930,000.00
负债合计	41,030,267.99	41,960,267.99	930,000.00
盈余公积	20,527,605.48	20,221,840.61	-305,764.87
未分配利润	99,164,449.11	96,412,565.25	-2,751,883.86
所有者权益合计	244,110,971.72	241,053,322.99	-3,057,648.73
负债和股东权益总计	285,141,239.71	283,013,590.98	-2,127,648.73

## 2. 前期会计差错对母公司利润表的影响

利润表项目	2019 年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	76,341,845.20	74,970,056.10	-1,371,789.10
信用减值损失(损失以“-”号填列)	148,598.43	171,158.15	22,559.72
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,125,145.14	-2,759,116.29	-1,633,971.15
所得税费用	5,008,599.09	4,972,655.73	-35,943.36
净利润(净亏损以“-”号填列)	32,353,938.72	32,150,259.75	-203,678.97
综合收益总额	32,353,938.72	32,150,259.75	-203,678.97

(续表)

利润表项目	2018 年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	83,574,827.06	82,773,483.20	-801,343.86
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-338,959.69	-2,124,987.63	-1,786,027.94
所得税费用	4,572,698.34	4,424,995.73	-147,702.61
净利润(净亏损以“-”号填列)	29,801,583.04	28,964,601.57	-836,981.47
综合收益总额	29,801,583.04	28,964,601.57	-836,981.47

(续表)

利润表项目	2017 年度		
	更正前金额	更正后金额	调整金额
营业成本	72,425,142.03	71,170,659.70	-1,254,482.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,944,306.98	-2,957,930.06	-1,013,623.08
所得税费用	3,895,597.33	3,931,726.22	36,128.89
净利润(净亏损以“-”号填列)	23,819,266.46	24,023,996.82	204,730.36
综合收益总额	23,819,266.46	24,023,996.82	204,730.36

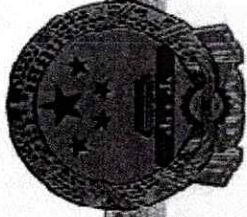
### 三、前期会计差错更正的审批程序

本报告业经公司董事会于2020年8月31日批准报出，对上述会计差错进行追溯调整。

福建省三星电气股份有限公司

2020年8月31日





# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码  
91350100084343026U



扫描二维码登录  
“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 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 林宝明

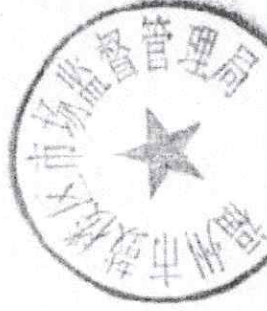
经营范围 审查会计报表、出具审计报告、清算企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告、税务咨询、管理咨询、会计培训、代理记账、会计咨询、其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



成立日期 2013年12月09日

合伙期限 2013年12月09日至长期

主要经营场所 福建省福州市鼓楼区湖东路152号中  
山大厦B座7-9楼



登记机关

2019年7月8日



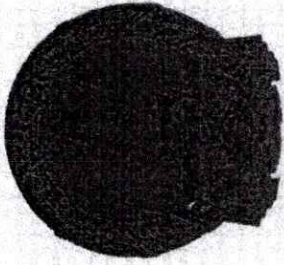
证书序号: 0001939

### 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》。



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

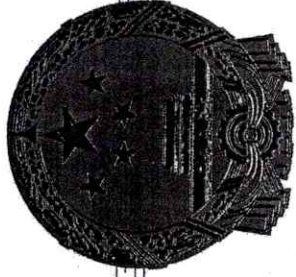
名称: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 林宝明  
 主任会计师: 福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
 经营场所: 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)



组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 35010001  
 批准执业文号: 闽财会(2013)46号  
 批准执业日期: 2013年11月29日





证书序号: 000395

# 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  
华兴会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 林宝明



证书号: 47

发证时间: 二〇一二年十月十日

证书有效期至: 二〇一三年十月十日



姓名 方莉  
 Full name 女  
 性别 女  
 Sex 1979-08-13  
 出生日期  
 Date of birth 华兴会计师事务所(特殊普  
 通合伙) 厦门分所  
 Working unit  
 身份证号码 350202197908130020  
 Identity card No.

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: 350100011436  
 No. of Certificate

批准注册协会: 福建省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 09 月 11 日  
 Date of Issuance

年 月 日





姓名

Full name

郑建俊

性别

Sex

男

出生日期

Date of birth

1980-01-29

工作单位

Working unit

福建华兴会计师事务所(特

身份证号码

Identity card No.

殊普通合伙厦门分所

3501320049611



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:  
No. of Certificate

S0100021452

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

福建省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2016 年 04 月 24 日

年 月 日

