



05122022060104449443

报告文号：苏亚苏专审[2022]315号

厦门羽星科技股份有限公司

审 计 报 告

苏亚苏专审[2022]315号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）

地 址：南京市建邺区泰山路 159 号正太中心大厦 A 座 14-16 层

邮 编：210009

传 真：025-83235046

电 话：025-83235002

网 址：www.syjc.com

电子信箱：js.suya@163.com

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚苏专审[2022] 315号

关于厦门羽星科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

厦门羽星科技股份有限公司：

我们接受委托，审核了后附的厦门羽星科技股份有限公司（以下简称“羽星公司”）编制的《厦门羽星科技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、审核意见

我们认为，羽星公司管理层编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则》的有关规定，如实反映了羽星公司前期会计差错的更正情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于羽星公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、管理层和治理层的责任

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发布的《挂牌公司信息披露及会计业务问答（三）》的相关规定，编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准

确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是羽星公司管理层的责任。

治理层负责监督羽星公司前期会计差错更正专项说明的报告过程。

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核程序的基础上对羽星公司前期会计差错更正专项说明发表审核意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作以对羽星公司披露的前期会计差错更正专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们结合羽星公司的实际情况，实施了核对、询问和抽查会计记录等我们认为必要的程序。

五、其他说明事项

本专项报告仅供羽星公司在中国中小企业股份转让系统披露之用，不得用作其他目的。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。

苏亚金城会计师事务所



中国 南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二二年六月二十八日

厦门羽星科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

厦门羽星科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2021年度发现以下前期会计差错事项, 公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对受影响的前期财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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《挂牌公司信息披露及会计业务问答(三)》等相关文件的规定, 公司现将前期差错更正说明如下:

一、前期会计差错更正原因

公司于近期发现, 公司编制2020年度财务报表时, 部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果, 如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况, 经公司2022年6月28日第三届董事会第七次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、前期会计差错更正事项

(一) 2020 年度更正的主要事项如下:

1. 合同资产披露有误: 调整预付款项5,815,679.46元, 调整存货299,043.54元, 调整合同资产-6,114,723.00元。

2. 跨期销售引起的收入确认、成本结转跨期事项调整: 调整营业收入-5,438,679.25元, 调整营业成本-2,583,018.80元, 调整年初未分配利润2,855,660.45元。

3. 委外研发终止, 预付款结转入研发费用: 调整研发费用3,726,414.99元, 调整应交税费-223,585.01元, 调整预付款项-3,950,000.00元。

4. 无形资产报废, 与该部分无形资产相关的政府补助确认的递延收益余额调整: 调整递延收益-1,267,453.98元, 调整其他收益1,267,453.98元。

5. 前述更正事项对盈余公积、未分配利润的综合影响: 调整盈余公积-本期计提-531,462.14元, 调整未分配利润-提取盈余公积531,462.14元, 调整年初未分配利润2,855,660.45元。

三、前期会计差错更正累积影响数

针对上述事项, 公司决定采用追溯调整法, 对前期比较报表进行追溯重述, 调整后前期比较数据如下:

(一) 对合并财务报表的影响

(1) 合并资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	5,291,929.59	5,291,929.59	
应收账款	34,215,460.32	34,215,460.32	
预付款项	14,217,741.18	12,352,061.72	1,865,679.46
其他应收款	15,299,443.14	15,299,443.14	
存货	3,888,787.20	3,589,743.66	299,043.54
合同资产		6,114,723.00	-6,114,723.00
其他流动资产	274,083.39	274,083.39	
流动资产合计	73,187,444.82	77,137,444.82	-3,950,000.00
非流动资产：			
固定资产	25,958.55	25,958.55	
无形资产	6,237,247.22	6,237,247.22	
开发支出	16,627,358.43	16,627,358.43	
递延所得税资产	395,856.99	395,856.99	
其他非流动资产	30,157.96	30,157.96	
非流动资产合计	23,316,579.15	23,316,579.15	
资产总计	96,504,023.97	100,454,023.97	-3,950,000.00
流动负债：			
短期借款	8,600,000.00	8,600,000.00	
应付账款	122,985.01	122,985.01	
合同负债	1,175,155.41	1,175,155.41	
应付职工薪酬	847,416.55	847,416.55	
应交税费	1,022,469.91	1,246,054.92	-223,585.01
其他应付款	223,329.46	223,329.46	
其他流动负债	360,923.11	360,923.11	
流动负债合计	12,352,279.45	12,575,864.46	-223,585.01
非流动负债：			
递延收益		1,267,453.98	-1,267,453.98
非流动负债合计	-	1,267,453.98	-1,267,453.98
负债合计	12,352,279.45	13,843,318.44	-1,491,038.99
所有者权益：			
股本	40,500,000.00	40,500,000.00	
资本公积	660,000.00	660,000.00	
盈余公积	6,691,546.62	7,223,008.76	-531,462.14
未分配利润	36,300,197.90	38,227,696.77	-1,927,498.87

归属于母公司所有者权益合计	84,151,744.52	86,610,705.53	-2,458,961.01
少数股东权益			
所有者权益合计	84,151,744.52	86,610,705.53	-2,458,961.01
负债和所有者权益总计	96,504,023.97	100,454,023.97	-3,950,000.00

(2) 合并利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	84,277,134.87	89,715,814.12	-5,438,679.25
减：营业成本	27,492,425.18	30,075,443.98	-2,583,018.80
税金及附加	104,456.54	104,456.54	
销售费用	4,803,847.30	4,803,847.30	
管理费用	3,390,067.13	3,390,067.13	
研发费用	9,033,542.82	5,307,127.83	3,726,414.99
财务费用	352,661.61	352,661.61	
其中：利息费用	341,785.11	341,785.11	
利息收入	1,485.37	1,485.37	
加：其他收益	2,138,255.48	870,801.50	1,267,453.98
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,672,399.03	-1,672,399.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,395,506.47	-2,395,506.47	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	37,170,484.27	42,485,105.73	-5,314,621.46
加：营业外收入	326,602.50	326,602.50	
减：营业外支出	3,355,501.85	3,355,501.85	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	34,141,584.92	39,456,206.38	-5,314,621.46
减：所得税费用	309,389.33	309,389.33	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	33,832,195.59	39,146,817.05	-5,314,621.46
（一）按经营持续性分类			
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	33,832,195.59	39,146,817.05	-5,314,621.46
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
其中：归属于母公司所有者的净利润	33,832,195.59	39,146,817.05	-5,314,621.46
少数股东损益			

五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	33,832,195.59	39,146,817.05	-5,314,621.46
归属于母公司所有者的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)	0.84	1.41	
(二)稀释每股收益(元/股)	0.84	1.41	

(3) 合并现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	94,491,520.38	94,491,520.38	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	906,648.08	906,648.08	
经营活动现金流入小计	95,398,168.46	95,398,168.46	
购买商品、接受劳务支付的现金	58,457,422.46	58,457,422.46	
支付给职工以及为职工支付的现金	582,213.47	582,213.47	
支付的各项税费	604,182.05	604,182.05	
支付其他与经营活动有关的现金	22,216,292.99	22,216,292.99	
经营活动现金流出小计	81,860,110.97	81,860,110.97	
经营活动产生的现金流量净额	13,538,057.49	13,538,057.49	
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,142,839.27	17,142,839.27	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	17,142,839.27	17,142,839.27	
投资活动产生的现金流量净额	-17,142,839.27	-17,142,839.27	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,600,000.00	10,600,000.00	

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	10,600,000.00	10,600,000.00	
偿还债务支付的现金	8,600,000.00	8,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	341,785.11	341,785.11	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	8,941,785.11	8,941,785.11	
筹资活动产生的现金流量净额	1,658,214.89	1,658,214.89	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-1,946,566.89	-1,946,566.89	
加：期初现金及现金等价物余额	7,238,496.48	7,238,496.48	
六、期末现金及现金等价物余额	5,291,929.59	5,291,929.59	

(二) 对母公司财务报表的影响

(1) 母公司资产负债表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
流动资产：			
货币资金	2,687,035.88	2,687,035.88	
应收账款	28,265,375.76	28,265,375.76	
预付款项	5,362,176.00	9,312,176.00	-3,950,000.00
其他应收款	27,750,479.84	27,750,479.84	
存货	3,589,743.66	3,589,743.66	
一年内到期的非流动资产	299,043.54	299,043.54	
其他流动资产	274,083.39	274,083.39	
流动资产合计	68,227,938.07	72,177,938.07	-3,950,000.00
非流动资产：			
长期股权投资	10,000,000.00	10,000,000.00	
固定资产	25,958.55	25,958.55	
无形资产	3,072,153.00	3,072,153.00	
开发支出	8,042,452.69	8,042,452.69	
递延所得税资产	395,856.99	395,856.99	
其他非流动资产	30,157.97	30,157.97	
非流动资产合计	21,566,579.20	21,566,579.20	
资产总计	89,794,517.27	93,744,517.27	-3,950,000.00
流动负债：			
短期借款	8,600,000.00	8,600,000.00	
应付账款	122,985.01	122,985.01	

应付职工薪酬	579,416.55	579,416.55	
应交税费	491,499.44	715,084.45	-223,585.01
其他应付款	223,329.46	223,329.46	
其他流动负债	290,413.79	290,413.79	
流动负债合计	10,307,644.25	10,531,229.26	-223,585.01
非流动负债：			
递延收益		1,267,453.98	-1,267,453.98
非流动负债合计	-	1,267,453.98	-1,267,453.98
负债合计	10,307,644.25	11,798,683.24	-1,491,038.99
所有者权益：			
股本	40,500,000.00	40,500,000.00	
资本公积	660,000.00	660,000.00	
盈余公积	6,691,546.62	7,223,008.76	-531,462.14
未分配利润	31,635,326.40	33,562,825.27	-1,927,498.87
所有者权益合计	79,486,873.02	81,945,834.03	-2,458,961.01
负债和所有者权益总计	89,794,517.27	93,744,517.27	-3,950,000.00

(2) 母公司利润表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、营业收入	46,641,675.54	52,080,354.79	-5,438,679.25
减：营业成本	21,173,900.09	23,756,918.89	-2,583,018.80
税金及附加	54,967.89	54,967.89	
销售费用	845,577.36	845,577.36	
管理费用	2,929,763.26	2,929,763.26	
研发费用	8,717,590.43	4,991,175.44	3,726,414.99
财务费用	345,479.76	345,479.76	
其中：利息费用	341,785.11	341,785.11	
利息收入	300.90	300.90	
加：其他收益	1,811,296.26	543,842.28	1,267,453.98
投资收益（损失以“-”号填列）	23,637,816.39	23,637,816.39	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,814,110.73	-1,814,110.73	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,395,506.47	-2,395,506.47	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	33,813,892.20	39,128,513.66	-5,314,621.46
加：营业外收入	326,602.50	326,602.50	
减：营业外支出	2,625,333.82	2,625,333.82	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	31,515,160.88	36,829,782.34	-5,314,621.46
减：所得税费用	309,389.33	309,389.33	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	31,205,771.55	36,520,393.01	-5,314,621.46
其中：（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	31,205,771.55	36,520,393.01	-5,314,621.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额	31,205,771.55	36,520,393.01	-5,314,621.46
七、每股收益			
（一）基本每股收益	0.77	0.78	
（二）稀释每股收益	0.77	0.78	

（3）母公司现金流量表追溯前后比较表

项目	追溯重述后	追溯重述前	重述金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金	29,229,629.78	29,229,629.78	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	905,463.61	905,463.61	
经营活动现金流入小计	30,135,093.39	30,135,093.39	
购买商品、接受劳务支付的现金	29,407,080.34	29,407,080.34	
支付给职工以及为职工支付的现金	440,213.47	440,213.47	
支付的各项税费	17,948.40	17,948.40	
支付其他与经营活动有关的现金	2,185,043.95	2,185,043.95	

厦门羽星科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

经营活动现金流出小计	32,050,286.16	32,050,286.16	
经营活动产生的现金流量净额	-1,915,192.77	-1,915,192.77	
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	17,108,539.89	17,108,539.89	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	17,108,539.89	17,108,539.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,525,000.00	8,525,000.00	
投资支付的现金	5,800,000.00	5,800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	14,325,000.00	14,325,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	2,783,539.89	2,783,539.89	
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金	10,600,000.00	10,600,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	10,600,000.00	10,600,000.00	
偿还债务支付的现金	8,600,000.00	8,600,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	341,785.11	341,785.11	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	8,941,785.11	8,941,785.11	
筹资活动产生的现金流量净额	1,658,214.89	1,658,214.89	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	2,526,562.01	2,526,562.01	
加: 期初现金及现金等价物余额	160,473.87	160,473.87	
六、期末现金及现金等价物余额	2,687,035.88	2,687,035.88	

四、其他说明

为了更好地理解公司上述前期会计差错更正事项,本专项说明应当与已公告的2020年度公司财务报表一并阅读。

厦门羽星科技股份有限公司

二〇二二年六月二十八日

