

常州星海电子股份有限公司
前期会计差错更正的专项说明
天职业字[2023]26376号

目 录

前期会计差错更正的专项说明	1
---------------	---



常州星海电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了常州星海电子股份有限公司（以下简称“星海电子”）2022 年度的财务报表，并出具了标准无保留意见的审计报告（天职业字[2023]23056 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）》等有关规定的要求，现将星海电子有关前期会计差错更正事项说明如下：

一、会计差错更正的原因及会计处理

2021 年会计差错更正的原因及会计处理如下：

（1）调整银行存款保证金账户期末已发生未入账余额，调增货币资金 220.03 元，调减财务费用 220.03 元。

（2）对期末已背书未入账的应收票据进行调整，调减应收票据 100,000.00 元，调减应付账款 100,000.00 元。对期末信用等级较高的银行承兑汇票重新进行重分类调整，调增应收票据 10,552,335.86 元，调减应收款项融资 10,552,335.86 元。对期末已背书且在资产负债表日尚未到期、不符合终止确认条件的应收票据重新进行重分类调整，调减应收票据 155,415.00 元，调减其他流动负债 155,415.00 元。

基于上述调整，对于期末列报于应收票据的商业承兑汇票采用预计损失率计提减值准备，调减应收票据 50,000.00 元，调减信用减值损失 50,000.00 元。

（3）根据收入确认政策调整跨期收入及成本，调增应收账款 1,034,150.53 元，调增应交税费 27,475.34 元，调增年初未分配利润 998,574.57 元，调减存货 703,556.39 元，调减营业收入 3,068,899.07 元，调减营业成本 2,373,430.40 元，调减财务费用 12.90 元。

基于上述调整，对应调整应收账款坏账准备计提，调增信用减值损失 253,014.90 元，调减应收账款 67,765.52 元，调减年初未分配利润 320,780.42 元。

（4）委托加工收入按照“净额法”进行列报，调减营业收入 2,189,964.76 元，调减营业成本 2,189,964.76 元。



（5）对原材料和在产品按成本与可变现净值孰低原则的方式补提存货跌价准备，调减存货 442,984.34 元，调减资产减值损失 232,130.73 元，调减年初未分配利润 210,853.61 元。

（6）根据设备实际到货情况调整在建工程余额，调增在建工程 370,612.97 元，调增应付账款 370,612.97 元。

（7）根据新租赁准则，对公司租赁的房屋确认使用权资产和租赁负债，调增使用权资产 380,457.07 元，调增租赁负债 272,208.11 元，调增一年内到期的非流动负债 101,844.81 元，调增营业成本 92,573.03 元，调增财务费用 11,909.07 元，调增年初未分配利润 9,294.25 元，调减管理费用 101,592.00 元。

（8）根据新金融工具准则重新划分金融工具账面价值及损益列报科目，调增货币资金 5.51 元，调增其他债权投资 4,845,830.22 元，调增其他应收款 149,226.00 元，调增其他综合收益 73,577.09 元，调增年初未分配利润 643,475.82 元，调增财务费用 375,055.27 元，调减交易性金融资产 4,842,042.13 元，调减公允价值变动损益 82,518.13 元，调减投资收益 106,459.91 元。

（9）根据政府补助文件重新调整与资产相关的递延收益摊销年限，调增递延收益 1,119,055.57 元，调减其他收益 486,483.35 元，调减年初未分配利润 632,572.22 元。

（10）对固定资产处置收益及报废损失重新进行划分，调减营业外收入 29,372.02 元，调减资产处置收益 373,277.21 元，调减营业外支出 402,649.23 元。

（11）根据费用截止测试结果，对跨期费用按照实际归属进行调整，调增销售费用 33,872.38 元，调增税金及附加 66.12 元，调增应付职工薪酬 5.69 元，调减营业成本 92,367.11 元，调减管理费用 218,770.54 元，调减其他流动负债 194,208.18 元，调减营业外支出 1,502,441.92 元，调减年初未分配利润 1,585,438.58 元。

（12）对往来账款进行重新分类，调增预付款项 24,080.82 元，调增其他流动负债 90,645.60 元，调增营业外收入 2,250.75 元，调增年初未分配利润 52.61 元，调减销售费用 30.87 元，调减应付账款 66,711.43 元，调减合同负债 2,187.58 元。

（13）根据上述调整对应交税费及所得税费用的影响，调增递延所得税资产 244,528.73 元，调增年初未分配利润 164,737.14 元，调增应交税费 80,973.98 元，调增递延所得税负债 11,036.56 元，调增所得税费用 1,182.39 元，调减其他综合收益 11,036.56 元。



上述调整后重新计算盈余公积计提金额，调减盈余公积 93,052.85 元，调增年初未分配利润 93,351.05 元，调减未分配利润 298.20 元。

二、前期会计差错更正对财务报表的影响

（1）2021 年会计差错更正对资产负债表的影响：

单位：人民币元

财务报表科目	2021 年 12 月 31 日		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
货币资金	67,218,164.50	225.54	67,218,390.04
交易性金融资产	4,842,042.13	-4,842,042.13	
应收票据	46,742,098.38	10,246,920.86	56,989,019.24
应收账款	94,977,732.61	966,385.01	95,944,117.62
应收款项融资	14,584,812.60	-10,552,335.86	4,032,476.74
预付款项	614,100.36	24,080.82	638,181.18
其他应收款	345,162.29	149,226.00	494,388.29
存货	60,238,050.43	-1,146,540.73	59,091,509.70
其他债权投资		4,845,830.22	4,845,830.22
在建工程	5,746,984.96	370,612.97	6,117,597.93
使用权资产		380,457.07	380,457.07
递延所得税资产	1,199,705.48	244,528.73	1,444,234.21
应付账款	69,226,997.21	203,901.54	69,430,898.75
合同负债	780,751.44	-2,187.58	778,563.86
应付职工薪酬	5,755,896.96	5.69	5,755,902.65
应交税费	3,502,552.30	108,449.32	3,611,001.62
一年内到期的非流动负债		101,844.81	101,844.81
其他流动负债	38,421,287.75	-258,977.58	38,162,310.17
租赁负债		272,208.11	272,208.11
递延收益	260,944.43	1,119,055.57	1,380,000.00
递延所得税负债	1,535,569.92	11,036.56	1,546,606.48
其他综合收益		62,540.53	62,540.53



常州星海电子股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]26376 号

财务报表科目	2021 年 12 月 31 日		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
盈余公积	11,775,735.19	-93,052.85	11,682,682.34
未分配利润	49,988,116.70	-837,475.62	49,150,641.08

（2）2021 年会计差错更正对利润表的影响：

单位：人民币元

财务报表科目	2021 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
营业收入	386,826,450.16	-5,258,863.83	381,567,586.33
营业成本	309,073,151.21	-4,563,189.24	304,509,961.97
税金及附加	2,406,353.92	66.12	2,406,420.04
销售费用	3,185,193.02	33,841.51	3,219,034.53
管理费用	13,613,914.66	-320,362.54	13,293,552.12
财务费用	685,632.97	386,731.41	1,072,364.38
其他收益	1,146,852.30	-486,483.35	660,368.95
投资收益	421,824.59	-106,459.91	315,364.68
公允价值变动收益	82,518.13	-82,518.13	
信用减值损失	-407,720.39	203,014.90	-204,705.49
资产减值损失	-1,336,801.18	-232,130.73	-1,568,931.91
资产处置收益		-373,277.21	-373,277.21
营业外收入	180,928.58	-27,121.27	153,807.31
营业外支出	1,970,349.89	-1,905,091.15	65,258.74
所得税费用	4,459,446.43	1,182.39	4,460,628.82
净利润	38,213,267.58	2,981.97	38,216,249.55

（3）2021 年会计差错更正对现金流量表的影响：

财务报表科目	2021 年度		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	256,931,775.88	-52,397,622.09	204,534,153.79
收到其他与经营活动有关的现金	607,327.12	261,259.31	868,586.43



常州星海电子股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]26376 号

财务报表科目	差错更正前	2021 年度	
		差错更正金额	差错更正后
购买商品、接收劳务支付的现金	112,943,147.42	-31,675,923.39	81,267,224.03
支付给职工以及为职工支付的现金	59,607,736.49	-1,091,040.69	58,516,695.80
支付的各项税费	13,852,418.19	-11,797.85	13,840,620.34
支付其他与经营活动有关的现金	21,017,446.13	-7,497,309.07	13,520,137.06
取得投资收益收到的现金	421,824.59	-65,018.26	356,806.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	677,112.05	-466,412.05	210,700.00
收到其他与投资活动有关的现金	110,964,688.00	6,600,000.00	117,564,688.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	17,944,020.21	-12,751,470.69	5,192,549.52
支付其他与投资活动有关的现金	111,354,763.07	6,209,924.93	117,564,688.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,000,000.00		30,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		101,592.00	101,592.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-927,476.85	-474,150.10	-1,401,626.95
五、现金及现金等价物净增加额	2,202,774.11	-72,973.26	2,129,800.85
加：期初现金及现金等价物余额	50,241,237.36	72,978.77	50,314,216.13
六、期末现金及现金等价物余额	52,444,011.47	5.51	52,444,016.98

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对星海电子等相关资料进行审查，我们认为星海电子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。

[以下无正文]



常州星海电子股份有限公司

前期会计差错更正的专项说明（续）

天职业字[2023]26376 号

[此页无正文]



中国注册会计师

（项目合伙人）：



中国注册会计师：



中国注册会计师：





姓名 张坚
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1973-12-14
Date of birth
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 321002197312141233
Identity card No.

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

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.



张坚(321000210002)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日



张坚(321000210002)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

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.

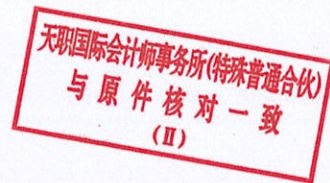


2021 张坚

年 月 日
/y /m /d



姓名	秘道伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1984-01-21
Date of birth	
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	
身份证号码	320724198401216057
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.



秘道伟(110101500085)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



2022-8 秘道伟

年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



姓名
Full name 韩洪强
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1988-07-18
工作单位
Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码
Identity card No. 341223198807183751

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)

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 110101500796

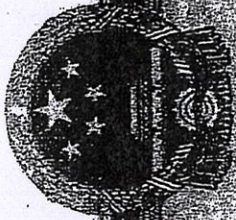
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 31日
Date of Issuance /y /m /d



2021 韩洪强

年 月 日
/y /m /d



营业执照

统一社会信用代码

911101085923425568

扫描二维码
即可了解更详细
信息、政策、许可、
监管信息、办税、
更多应用服务。



(副本)(15-1)

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱峰之

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；软件开发、技术咨询、计算机系统服务；应用软件开发；计算机系统集成服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理(数据处理中心除外)；企业中心、PUE值在1.40以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询、销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区年公旺西路19号68号楼A-1和A-5区域

登记机关

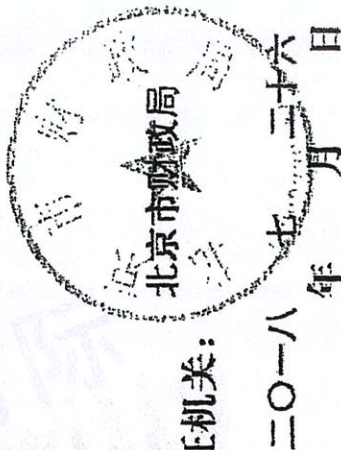


2023年01月11日

证书序号:0000175

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》。



发证机关:

二〇一一年十一月十四日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

2011年11月14日

批准执业日期:

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(II)