

北京联飞翔科技股份有限公司

前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

兴荣华专字[2025]098 号

北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）

二〇二五年四月二十八日



目 录

项 目	页码
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
前期会计差错更正专项说明	3-6



关于北京联飞翔科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

兴荣华专字[2025]098 号

北京联飞翔科技股份有限公司 全体股东：

我们接受北京联飞翔科技股份有限公司（以下简称“北京联飞翔公司”）委托，审核了后附的联飞翔公司管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》。

一、管理层和治理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，联飞翔公司管理层责任包括：（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，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《前期会计差错更正专项说明》。

治理层负责监督联飞翔公司《前期会计差错更正专项说明》的报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对上述说明发表审核意见。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。审计准则要求我们计划和实施审计工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

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、鉴证结论

我们认为，联飞翔公司编制的《前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面已按照《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公



告[2021]1007号)的规定编制,在所有重大方面如实反映了联飞翔公司2023年度财务报表重要的前期会计差错的更正情况。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供联飞翔公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。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。。

北京兴荣华会计师事务所 (普通合伙) 	中国注册会计师: 中国注册会计师:	 
中国·北京	二〇二五年四月二十八日	



北京联飞翔科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，以下货币单位均为人民币元）

北京联飞翔科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）2025年4月28日，第六届董事会第八次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行调整。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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第2号—定期报告相关事项》等相关文件的规定，公司现将前期差错更正说明如下：

一、前期差错更正事项及更正情况

（一）前期会计差错基本情况

公司于近期发现，公司编制的2023年度财务报表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，对前期会计差错进行追溯调整。

（二）差错更正调整情况

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行会计处理，并重述了2023年度财务报表的财务数据。

二、前期差错更正对2023年财务报表的影响

（1）前期差错更正对合并财务报表的影响

报表项目	2023年12月31日（2023年度）		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
应收账款	45,935,843.72	287,978,377.45	-242,042,533.73
预付账款	3,263,502.81	15,465,797.48	-12,202,294.67
其他应收款	1,898,373.74	1,939,997.98	-41,624.24
存货	11,758,155.71	223,070,364.23	-211,312,208.52
固定资产	55,891,273.06	55,391,273.06	500,000.00
其他流动资产	6,468,861.54	4,211,495.51	2,257,366.03
递延所得税资产	6,821,421.19	8,693,969.80	-1,872,548.61
资产合计	159,722,279.06	624,436,122.80	-464,713,843.74
应付账款	12,809,312.24	21,859,109.85	-9,049,797.61



合同负债	9,684.01	3,811,960.53	-3,802,276.52
应付职工薪酬	1,069,980.17	1,746,949.24	-676,969.07
应交税费	6,890,318.91	12,243,508.76	-5,353,189.85
其他应付款	6,618,702.48	3,836,702.48	2,782,000.00
负债合计	123,287,342.88	139,387,575.93	-16,100,233.05
一、营业收入	489,922,667.99	352,512,193.01	137,410,474.98
营业成本	452,298,299.00	312,363,255.35	139,935,043.65
税金及附加	876,405.23	1,109,539.55	-233,134.32
销售费用	269,659,257.91	2,471,551.88	267,187,706.03
管理费用	21,609,360.48	8,670,428.13	12,938,932.35
信用减值损失	-171,528,797.94	-11,549,011.76	-159,979,786.18
资产处置收益	-2,244,565.62	37,434.38	-2,282,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-458,635,745.13	-13,955,886.22	-444,679,858.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-458,620,987.03	-13,941,128.12	-444,679,858.91
所得税费用	291,337.54	-903,412.59	1,194,750.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-458,912,324.57	-13,037,715.53	-445,874,609.04
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润	-458,912,324.57	-13,037,715.53	-445,874,609.04
2、终止经营净利润			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司所有者的净利润	-404,876,626.72	-9,739,196.04	-395,137,430.68
2、少数股东损益	-54,035,697.85	-3,298,519.49	-50,737,178.36
五、综合收益总额：	-458,912,324.57	-13,037,715.53	-445,874,609.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	-404,876,626.72	-9,739,196.04	-395,137,430.68
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	-0.14	-0.05	-0.09
（二）稀释每股收益	-0.14	-0.05	-0.09
销售商品、提供劳务收到的现金	263,604,135.63	244,933,529.63	18,670,606.00
收到其他与经营活动有关的现金	3,995,025.00	3,955,030.64	39,994.36
经营活动现金流入小计	267,599,160.63	248,888,560.27	18,710,600.36
购买商品、接受劳务支付的现金	270,124,266.21	251,615,224.21	18,509,042.00
支付给职工以及为职工支付的现金	7,070,964.75	7,091,353.07	-20,388.32
支付的各项税费	2,737,318.67	2,719,210.35	18,108.32
支付其他与经营活动有关的现金	4,227,358.06	4,017,147.26	210,210.80
经营活动现金流出小计	284,159,907.69	265,442,934.89	18,716,972.80
经营活动产生的现金流量净额	-16,560,747.06	-16,554,374.62	-6,372.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	79,294.00	58,500.00	20,794.00
投资活动现金流入小计	27,007,130.00	26,986,336.00	20,794.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,033,869.15	1,037,899.15	-4,030.00



投资活动现金流出小计	27,913,869.15	27,917,899.15	-4,030.00
投资活动产生的现金流量净额	-906,739.15	-931,563.15	24,824.00
取得借款收到的现金	139,099,652.00	135,229,652.00	3,870,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	18,180,666.33	32,050,666.33	-13,870,000.00
筹资活动现金流入小计	157,280,318.33	167,280,318.33	-10,000,000.00
偿还债务支付的现金	123,060,614.30	120,190,614.30	2,870,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,727,832.55	4,306,199.99	421,632.56
支付其他与筹资活动有关的现金	16,924,643.17	30,197,824.17	-13,273,181.00
筹资活动现金流出小计	144,713,090.02	154,694,638.46	-9,981,548.44
筹资活动产生的现金流量净额	12,567,228.31	12,585,679.87	-18,451.56

(2) 前期差错更正对母公司财务报表的影响

报表项目	2023 年 12 月 31 日 (2023 年度)		
	更正后金额	更正前金额	更正金额
应收账款	34,045,890.68	137,134,769.47	-103,088,878.79
预付账款	5,349,044.84	6,832,550.25	-1,483,505.41
其他应收款	114,432,463.10	117,218,063.10	-2,785,600.00
存货	1,179,664.27	82,771,062.20	-81,591,397.93
递延所得税资产	2,321,400.84	3,224,255.74	-902,854.90
资产合计	329,120,641.76	518,972,878.79	-189,852,237.03
应付账款	5,003,198.91	6,486,704.32	-1,483,505.41
应付职工薪酬	356,005.58	1,032,974.65	-676,969.07
应交税费	2,752,463.87	7,978,625.40	-5,226,161.53
合同负债	972,162.05	1,867,256.83	-895,094.78
负债合计	80,060,223.30	88,341,954.09	-8,281,730.79
未分配利润	-642,948.24	180,927,558.00	-181,570,506.24
权益合计	249,060,418.46	430,630,924.70	-181,570,506.24
一、营业收入	232,683,221.01	179,018,200.38	53,665,020.63
营业成本	217,389,275.43	166,722,710.48	50,666,564.95
销售费用	87,757,782.64	472,095.17	87,285,687.47
管理费用	5,668,327.63	3,614,436.71	2,053,890.92
信用减值损失	-79,880,049.71	3,861,104.30	-83,741,154.01
资产处置收益	-2,763,616.23	18,383.77	-2,782,000.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-171,446,742.16	1,417,534.56	-172,864,276.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-171,447,489.96	1,416,786.76	-172,864,276.72
所得税费用	1,460,512.35	557,657.45	902,854.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-172,908,002.31	859,129.31	-173,767,131.62
五、综合收益总额：	-172,908,002.31	859,129.31	-173,767,131.62

本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》的规定，本次会计差错更正能够更加准确的反映公司经营成果及财务状况，



存在损害公司及全体股东利益的情况。

北京联飞翔科技股份有限公司

二〇二五年四月二十八日



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.



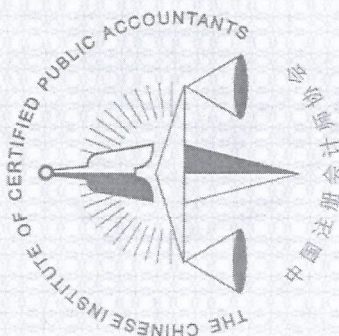
于晓平 110103560001

年 月 日
/ /

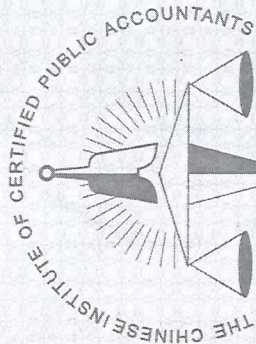
证书编号: 110103560001
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 12 月 29 日
Date of Issuance



姓名 于晓平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1980-11-10
Date of birth
工作单位 北京兴荣华会计师事务所
Working unit (普通合伙)
身份证号码 370629198011102076
Identity card No.



中国注册会计师协会



姓名 Full name 齐吉秋
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1965-06-08
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所
身份证号码 Identity card No. (普通合伙)
422423196506080030



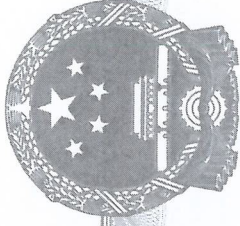
证书编号: 110103560003
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2023年 11月 29日
Date of Issuance

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 月 日
y m d

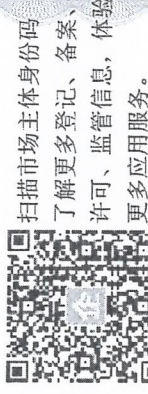


统一社会信用代码

91110302MA01P3DF8A

营业执照

(副本) (1-1)



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 北京兴泰华会计师事务所（普通合伙）

类型 普通合伙企业

法定代表人 于晓平

经营范围

从事会计师事务所业务（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；从事会计师事务所业务以及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 500万元

成立日期 2019年12月03日

主要经营场所 北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号
A区101室

登记机关

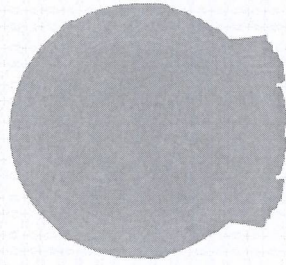


2024年12月18日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



名称：北京兴华会计师事务所（普通合伙）

伙）

首席合伙人：于晓平

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区通惠家园惠润园7、8号楼1层7-10号A区101室

组织形式：普通合伙

执业证书编号：11010356

批准执业文号：京财会许可[2020]0099号

批准执业日期：2020年4月24日

证书序号：0022581

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：北京市财政局

2024年10月25日

中华人民共和国财政部制

