

旗天科技集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明报告

二〇二一年度

关于旗天科技集团股份有限公司 2021 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2022]第 ZA11965 号

旗天科技集团股份有限公司全体股东：

我们审计了旗天科技集团股份有限公司（以下简称“旗天科技”）2021 年度的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2021 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2022 年 4 月 25 日出具了报告号为信会师报字[2022]第 ZA11962 号的无保留意见审计报告。

旗天科技管理层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（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定编制了后附的 2021 年度前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是旗天科技管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计旗天科技 2021 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解旗天科技 2021 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供旗天科技为披露 2021 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。

(本页无正文)

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

二〇二二年四月二十五日

旗天科技集团股份有限公司

2021 年度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）

旗天科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2021 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2019-2020 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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（2020 年修订）》、《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，现将 2021 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

公司在 2021 年年报审计过程中发现因收购江苏小旗欧飞科技有限公司（后称“江苏欧飞”）而产生的商誉确认存在会计差错，更正的主要原因及更正情况如下：

1、会计差错概述

公司 2019 年通过支付现金购买资产的方式收购江苏欧飞 100% 股权，资产购买协议约定分两次完成交割。公司对相关财务信息进行了自查，现发现公司 2019 年度非同一控制下收购江苏欧飞过程中，由于在取得控制权的协议中公司有明确义务按约定的价格收购剩余股权，根据企业会计准则相关规定，应按合计股权收购份额确认商誉。因此，商誉确认存在差错，少确认商誉金额 256,248,602.85 元。

2、会计差错更正情况

公司决定对上述前期差错进行追溯调整，调整后 2019 年年报及 2020 年年报符合《企业会计准则》的相关规定。

(1) 对 2019 年年报合并资产负债表、合并利润表主要影响为：
商誉调增 256,248,602.85 元；其他应付款调增 459,000,000.00 元；
少数股东权益调减 215,861,840.45 元；未分配利润调增 13,110,443.30
元；归属于母公司所有者权益增加 13,110,443.30 元。少数股东损益
调减 13,110,443.30 元；归属于母公司股东的净利润调增 13,110,443.30
元。

(2) 对 2019 年年报母公司资产负债表和现金流量表的主要影
响为：

长期股权投资调增 459,000,000.00 元；其他应付款调增
459,000,000.00 元；取得子公司及其他营业单位支付的现金净额调减
471,500,000.00 元；投资支付的现金调增 471,500,000.00 元。

(3) 对 2020 年年报合并资产负债表、合并利润表以及合并现金
流量表的的主要影响为：

商誉调增 256,248,602.85 元；资本公积调增 234,434,177.01 元；
未分配利润调增 21,814,425.84 元。归属于母公司所有者权益调增
256,248,602.85 元；少数股东损益调减 8,703,982.54 元；归属于母公
司股东的净利润调增 8,703,982.54 元。支付其他与筹资活动有关的现
金调减 459,000,000.00 元；取得子公司及其他营业单位支付的现金净
额调增 459,000,000.00 元。

(4) 对 2020 年年报母公司现金流量表的主要影响为：

支付其他与筹资活动有关的现金调减 459,000,000.00 元；投资支
付的现金调增 459,000,000.00 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) 资产负债表项目

单位：千元

项目	2019年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	1,485,325.89	256,248.60	1,741,574.49
其他应付款	158,996.36	459,000.00	617,996.36
少数股东权益	256,161.50	-215,861.84	40,299.66
未分配利润（亏损为“-”）	-249,305.97	13,110.44	-236,195.53
归属于母公司所有者权益	2,290,112.28	13,110.44	2,303,222.72

项目	2020年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	686,915.99	256,248.60	943,164.59
资本公积	1,655,914.57	234,434.18	1,890,348.75
未分配利润（亏损为“-”）	-1,007,526.06	21,814.42	-985,711.63
归属于母公司所有者权益	1,299,463.22	256,248.60	1,555,711.82

(2) 利润表项目

单位：千元

项目	2019年度		
	更正前	更正金额	更正后
少数股东损益（亏损为“-”）	-27,030.17	-13,110.44	-40,140.61
归属于母公司股东的净利润（亏损为“-”）	52,237.43	13,110.44	65,347.87
（一）基本每股收益	0.08	0.02	0.10
（二）稀释每股收益	0.08	0.02	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润（亏损为“-”）	12,026.53	13,110.44	25,136.97
（一）基本每股收益	0.02	0.02	0.04
（二）稀释每股收益	0.02	0.02	0.04

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
少数股东损益(亏损为“-”)	-9,681.49	-8,703.98	-18,385.47
归属于母公司股东的净利润(亏损为“-”)	-758,220.08	8,703.98	-749,516.10
(一) 基本每股收益	-1.21	0.10	-1.11
(二) 稀释每股收益	-1.21	0.10	-1.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(亏损为“-”)	-781,564.27	8,703.98	-772,860.29
(一) 基本每股收益	-1.25	0.10	-1.15
(二) 稀释每股收益	-1.25	0.10	-1.15

(3) 现金流量表项目

单位：千元

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与筹资活动有关的现金	595,147.05	-459,000.00	136,147.05
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	459,000.00	459,000.00

2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

单位：千元

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	3,044,445.57	459,000.00	3,503,445.57
其他应付款	226,045.07	459,000.00	685,045.07

(2) 现金流量表项目

单位：千元

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	486,200.00	-471,500.00	14,700.00
投资支付的现金	-	471,500.00	471,500.00

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与筹资活动有关的现金	515,305.23	-459,000.00	56,305.23
投资支付的现金	-	459,000.00	459,000.00

旗天科技集团股份有限公司
二〇二二年四月二十五日

(以下无正文)