

**关于青岛丰光精密机械股份有限公司
前期会计差错更正
专项说明审核报告**



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（tel）：010-68364878 传真（fax）：010-68364875

关于青岛丰光精密机械股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 030016 号

青岛丰光精密机械股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了青岛丰光精密机械股份有限公司（以下简称“丰光精密”）2022年的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第 030149 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《青岛丰光精密机械股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

一、管理层的责任

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》以及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）》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是丰光精密管理层的责任。

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核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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，丰光精密编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、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）》等相关规定，如实反映了丰光精密前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供丰光精密对外披露前期差错更正之用，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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：

牟敦潭



中国注册会计师：

王哲



2024 年 04 月 25 日

青岛丰光精密机械股份有限公司

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)

青岛丰光精密机械股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项, 本公司已对此相关会计差错进行了更正, 并对前期财务报表进行了追溯调整。

一、前期会计差错更正的原因

公司于近期发现, 公司编制的 2022 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, 经本公司 2024 年 4 月 25 日第四届董事会第十一次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的差错及会计处理

1、2022 年度更正的主要事项如下:

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》问题 15“按总额或净额确认收入”的相关规定: 根据收入准则的相关规定, 企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时, 应当根据合同条款和交易实质, 判断其身份是主要责任人还是代理人。**企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的, 即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益, 为主要责任人, 否则为代理人。在判断是否为主要责任人时, 企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。**企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格, 并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入, 代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费(即净额)确认收入。

公司重新梳理最近几年签订的销售合同, 发现个别销售合同存在“由客户指定供应商并决定采购价格”、“公司不承担材料质量及价格管理, 不承担材料质量风险并代表客户向供应商协调索赔及退换事宜”等条款, 上述条款意味着公司可能尚未取得待加工原材料的控制权, 公司以“总额法”进行收入确认的合理性存疑。因此, 经过公司内部慎重考虑, 决定从 2022 年起

(即上述合同执行的起始年), 对上述合同的收入确认原则由“总额法”变更为“净额法”。

2、2022 年度受影响的报表项目前后对比情况

(1) 对合并财务报表的影响

①对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
应收账款	66,546,170.33	63,681,413.86	-2,864,756.47
其他应收款	610,291.08	6,142,652.95	5,532,361.87
存货	47,269,067.61	44,601,462.21	-2,667,605.40
应付账款	21,071,489.32	19,586,111.62	-1,485,377.70
其他应付款	1,025,995.91	2,511,373.61	1,485,377.70

②对 2022 年合并利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
营业收入	251,656,784.15	249,121,601.43	-2,535,182.72
营业成本	174,420,059.40	171,884,876.68	-2,535,182.72

③对 2022 年合并现金流量表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
购买商品、接受劳务支付的现金	164,617,302.90	160,314,996.13	-4,302,306.77
支付其他与经营活动有关的现金	6,881,484.75	11,183,791.52	4,302,306.77

(2) 对母公司财务报表的影响

①对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
应收账款	67,269,405.94	64,404,649.47	-2,864,756.47

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
其他应收款	610,291.08	6,142,652.95	5,532,361.87
存货	47,269,067.61	44,601,462.21	-2,667,605.40
应付账款	21,071,489.32	19,586,111.62	-1,485,377.70
其他应付款	995,276.10	2,480,653.80	1,485,377.70

②对 2022 年母公司利润表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
营业收入	251,251,096.37	248,715,913.65	-2,535,182.72
营业成本	174,426,183.82	171,891,001.10	-2,535,182.72

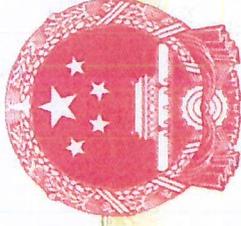
③对 2022 年母公司现金流量表的影响

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前	更正后	调整金额
购买商品、接受劳务支付的现金	164,746,229.85	160,443,923.08	-4,302,306.77
支付其他与经营活动有关的现金	6,813,913.98	11,116,220.75	4,302,306.77



 青岛丰光精密机械股份有限公司

 2024年4月25日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李尊农、乔久华



出资额 8276 万元
成立日期 2013 年 11 月 04 日
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

此件仅用于业务报告专用，复印件无效。

经营范围 一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）



2024 年 03 月 20 日

登记机关

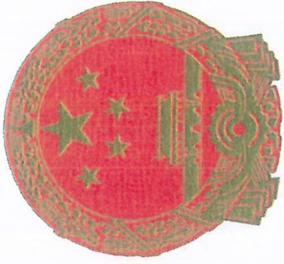
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日

此件仅用于业务推广
告专用，复印无效。

证书序号： 0014686

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，应当及时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，应当向财政部门申请交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关： 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 牟敦津
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1964年10月17日
Date of birth _____
工作单位 山东汇德会计师事务所有限公司
Working unit _____
身份证号码 370204641017131
Identity card No. _____

此件仅用于业务公告专用，效。

批准注册协会：山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：2000年6月1日
Date of Issuance

证书编号：37020050002
No. of Certificate



2008 3 31

2007



2021年度在业年检合格



This certificate is valid for another year if this renewal.

2024年2月29日

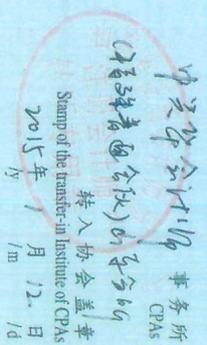
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年12月31日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2015年1月12日



姓名 王哲
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1989-10-23
 Date of birth _____
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙) 青岛分所
 Working unit _____
 身份证号码 370303198910237011
 Identity card No. _____

证书编号: 31000006170
 No. of Certificate
 批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2018 年 08 月 13 日
 Date of Issuance

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



本证书经检验合格人员继续有效。 This certificate is valid for another year after this renewal. 2019年 注册会计师 年检合格专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

立信(青岛)

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

立信(山东)

