



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于光一科技股份有限公司财务报告 前期重大差错更正的专项说明

中兴华报字（2023）第 020068 号

光一科技股份有限公司董事会：

我们接受委托，对后附的光一科技股份有限公司（以下简称“光一科技”）编制的《光一科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》进行专项审核。

一、管理层对财务报表的责任

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》的要求，光一科技编制了后附的《光一科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》（以下简称“专项说明”）。设计、执行和维护与编制和列报专项说明有关的内部控制、采用适当的编制基础如实编制和对外披露专项说明并确保其真实性、合法性及完整性是光一科技管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号-历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》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，以对上述专项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，实施了包括重新计算等我们认为必要的审计程序，并根据所取得的审计证据作出职业判断。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、审核意见



我们认为，光一科技管理层编制的《光一科技股份有限公司关于前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了光一科技财务报告前期会计差错的更正情况。

本专项审计报告仅供光一科技披露 2022 年度前期重大会计差错更正事项说明之用，未经本会计师事务所书面认可，不得用作任何其他用途。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十六日



光一科技股份有限公司 关于前期会计差错更正事项说明

光一科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》、《公开发行证券的公司信息披露规则第 19 号-财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、董事会和管理层对会计差错更正事项的性质及原因的说明

本公司编制 2021 年财务报表时，部分会计处理及财务报表披露存在差错，主要事项为：部分应收款项账龄划分不正确导致信用减值准备计提不正确；中标服务费未及时计入销售费用；存货中部分发出商品属贸易行为无物流，发出商品不存在，调减期初存货金额；长期股权投资中联营企业财务报表存在重大错报，导致按权益法核算的损益调整金额差异较大；未按照新收入准则对质保金重分类至合同资产和其他非流动资产；工资奖金未按归属期计入恰当的期间等，导致前期财务报表部分科目不准确。为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，本公司对上述发现的问题按照追溯重述法进行了更正。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响及更正后的财务指标

公司对前期差错结果进行了相应账务调整，影响合并口径各期财务报表项目及金额如下：

1、2021 年末合并资产负债表科目的更正

项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据	5,162,881.98	-715,796.78	4,447,085.20
应收账款	186,640,688.77	-9,178,510.56	177,462,178.21
应收款项融资		1,300,000.00	1,300,000.00
其他应收款	135,862,575.42	-7,377,261.00	128,485,314.42
存货	112,259,367.74	-8,728,029.09	103,531,338.65
合同资产		4,162,514.36	4,162,514.36
长期股权投资	349,830,492.49	-34,161,228.78	315,669,263.71
递延所得税资产	29,030,745.37	742,501.91	29,773,247.28
其他非流动资产	8,245,879.00	422,335.09	8,668,214.09
应付账款	148,326,472.38	-7,789,366.05	140,537,106.33
应付职工薪酬	6,073,141.76	2,132,721.49	8,205,863.25



项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	29,098,086.66	907,537.67	30,005,624.33
其他流动负债	4,786,025.57	584,203.22	5,370,228.79
未分配利润	-366,403,179.51	-49,368,571.18	-415,771,750.69

2、2021 年末合并利润表科目的更正

报表科目	上期金额		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	276,464,756.36	3,109,311.01	279,574,067.37
销售费用	48,506,534.33	-1,182,386.33	47,324,148.00
管理费用	60,259,582.65	241,340.00	60,500,922.65
投资收益	-24,037,502.89	8,758,481.56	-15,279,021.33
信用减值损失	-129,721,784.77	-2,122,224.97	-131,844,009.74
资产减值损失	-4,748,639.89	-590,020.99	-5,338,660.88
营业利润	-224,972,743.89	3,877,970.92	-221,094,772.97
营业外支出	6,611,477.97	666,197.67	7,277,675.64
利润总额	-217,442,406.45	3,211,773.25	-214,230,633.20
所得税费用	-15,432,971.91	-406,836.90	-15,839,808.81
净利润	-202,009,434.54	3,618,610.15	-198,390,824.39
1.归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“—”号填列)	-200,150,886.80	3,618,610.15	-196,532,276.65
基本每股收益	-0.4907	0.009	-0.4818
稀释每股收益	-0.4907	0.009	-0.4818

光一科技股份有限公司

(盖章)

二〇二三年四月二十六日