

**北京凡星光电医疗设备股份有限公司**

**前期重大会计差错更正的**

**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. 差错更正表

2. 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

### 北京凡星光电医疗设备股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2023）第 010974 号

北京凡星光电医疗设备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了北京凡星光电医疗设备股份有限公司（以下简称“贵公司”）2022 年的财务报表并出具了中兴华审字（2023）第 013541 号标准无保留意见审计报告的基础上，审核了后附的《北京凡星光电医疗设备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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》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、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

#### 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，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》我已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了贵公司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贵公司对外披露之用，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。

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：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 27 日

## 合并资产负债表差错更正表

编制单位：北京凡星光电医疗设备股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动资产：</b>				
货币资金	21,194,778.42	21,194,778.42	-	
交易性金融资产			-	
衍生金融资产				
应收票据			-	
应收账款	4,618,609.00	4,618,609.00	-	
应收款项融资				
预付款项	1,717,660.18	1,717,660.18	-	
其他应收款	1,114,793.54	1,114,793.54	-	
存货	24,937,975.50	22,799,613.05	-2,138,362.45	1.1.1
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产			-	
其他流动资产			-	
<b>流动资产合计</b>	<b>53,583,816.64</b>	<b>51,445,454.19</b>	<b>-2,138,362.45</b>	
<b>非流动资产：</b>				
债权投资			-	
其他债权投资			-	
长期应收款			-	
长期股权投资			-	
其他权益工具投资			-	
其他非流动金融资产			-	
投资性房地产			-	
固定资产	817,450.00	817,450.00	-	
在建工程			-	
生产性生物资产			-	
油气资产			-	
使用权资产	3,324,664.01	3,324,664.01		
无形资产			-	
开发支出			-	
商誉	1,450,562.01	669,168.60	-781,393.41	1.1.2
长期待摊费用			-	
递延所得税资产	912,590.34	1,277,441.13	364,850.79	1.1.3
其他非流动资产			-	
<b>非流动资产合计</b>	<b>6,505,266.36</b>	<b>6,088,723.74</b>	<b>-416,542.62</b>	
<b>资产总计</b>	<b>60,089,083.00</b>	<b>57,534,177.93</b>	<b>-2,554,905.07</b>	

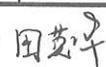
公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



## 合并资产负债表差异比较表（续表）

编制单位：北京凡星光电医疗设备股份有限公司

2021年12月31日

单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
<b>流动负债：</b>				
短期借款			-	
交易性金融负债			-	
衍生金融负债				
应付票据			-	
应付账款	2,626,359.87	2,626,359.87	-	
预收款项			-	
合同负债	2,361,779.88	2,361,779.88		
应付职工薪酬	464,599.53	464,599.53	-	
应交税费	585,459.58	585,459.58	-	
其他应付款	254,539.68	254,539.68	-	
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债			-	
其他流动负债	296,026.79	296,026.79	-	
<b>流动负债合计</b>	<b>6,588,765.33</b>	<b>6,588,765.33</b>	-	
<b>非流动负债：</b>				
长期借款			-	
应付债券			-	
租赁负债	2,661,774.35	2,661,774.35		
长期应付款			-	
预计负债			-	
递延收益			-	
递延所得税负债			-	
其他非流动负债			-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,661,774.35</b>	<b>2,661,774.35</b>	-	
<b>负债合计</b>	<b>9,250,539.68</b>	<b>9,250,539.68</b>	-	
<b>股东权益：</b>				
股本	30,000,000.00	30,000,000.00	-	
其他权益工具				
资本公积	4,327,945.10	3,546,551.69	-781,393.41	1.2.1
减：库存股			-	
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	2,463,042.82	2,395,911.72	-67,131.10	1.2.2
未分配利润	15,062,505.34	13,356,124.78	-1,706,380.56	1.2.3
归属于母公司所有者权益合计	<b>51,853,493.26</b>	<b>49,298,588.19</b>	<b>-2,554,905.07</b>	
少数股东权益	-1,014,949.94	-1,014,949.94	-	
<b>股东权益合计</b>	<b>50,838,543.32</b>	<b>48,283,638.25</b>	<b>-2,554,905.07</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>60,089,083.00</b>	<b>57,534,177.93</b>	<b>-2,554,905.07</b>	

公司法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

附表1.3

## 合并利润表差错更正表

编制单位：北京凡星光电医疗设备股份有限公司

2021年度

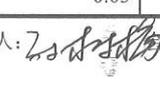
单位：人民币元

项 目	更正前	更正后	差异数	差异说明
一、营业总收入	26,770,938.68	26,770,938.68	-	
其中：营业收入	26,770,938.68	26,770,938.68	-	
二、营业总成本	25,174,871.36	25,174,871.36	-	
其中：营业成本	9,867,384.30	9,867,384.30	-	
税金及附加	116,214.83	116,214.83	-	
销售费用	5,460,140.62	5,460,140.62	-	
管理费用	4,370,724.71	4,370,724.71	-	
研发费用	5,115,641.35	5,115,641.35	-	
财务费用	244,765.55	244,765.55	-	
加：其他收益	931,911.82	931,911.82	-	
投资收益			-	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益				
公允价值变动收益				
信用减值损失	-1,149,505.00	-1,149,505.00		
资产减值损失		-789,777.60	-789,777.60	1.3.1
资产处置收益			-	
三、营业利润	1,378,474.14	588,696.54	-789,777.60	
加：营业外收入			-	
减：营业外支出	80,000.00	80,000.00	-	
四、利润总额	1,298,474.14	508,696.54	-789,777.60	
减：所得税费用	93,356.17	-25,110.47	-118,466.64	1.3.2
五、净利润	1,205,117.97	533,807.01	-671,310.96	
(一) 按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润	1,205,117.97	533,807.01	-671,310.96	
2、终止经营净利润				
(二) 按所有权归属分类：				
1、少数股东损益	-345,781.33	-345,781.33		
2、归属于母公司股东的净利润	1,550,899.30	879,588.34	-671,310.96	
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
(一)不能重分类进损益的其他综合收益				
(二)将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额	1,205,117.97	533,807.01	-671,310.96	
归属母公司所有者的综合收益总额			-	
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益	0.05	0.03	-0.02	重新计算
(二) 稀释每股收益	0.04	0.03	-0.01	重新计算

公司法定代表人：



主管会计工作的负责人：



审计机构负责人：

