

广东莱亚智能光电股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

赣联会师专审字[2023]23013号

赣州联信会计师事务所（普通合伙）

二〇二三年四月



赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Ganzhou Lianxin Certified Public Accountants (general partnership)

中国·江西·赣州
电话：86（0797）8231029

Ganzhou·Jiangxi·China
Tel: 86（0797）8231029

广东莱亚智能光电股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

赣联会师专审字[2023]23013号



目 录

一、专项说明	1-7
二、证书复印件	
（一）会计师事务所执业证书	
（二）会计师事务所营业执照	
（三）注册会计师资质证明	

赣州联信会计师事务所（普通合伙）
Ganzhou Lianxin Certified Public Accountants (general partnership)

中国·江西·赣州
电话：86（0797）8231029

Ganzhou·Jiangxi·China
Tel: 86（0797）8231029

广东莱亚智能光电股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

赣联会师专审字[2023]23013号

广东莱亚智能光电股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了后附的广东莱亚智能光电股份有限公司（以下简称“莱亚光电”）管理层编制的《广东莱亚智能光电股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》、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》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》等相关文件的规定，莱亚光电编制了后附的专项说明。编制和对外披露专项说明，并确保其真实性、准确性、合法性以及完整性是莱亚光电管理层的责任。

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专项说明发表审核意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，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作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的莱亚光电管理层编制的专项说明如实地反映了莱亚光电前期会计差错更正情况。莱亚光电对上述信息的披露符合《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》及深圳证券交易所《创业板上市公司业务办理指南第2号——定期报告披露相关事宜》等相关文件的规定。

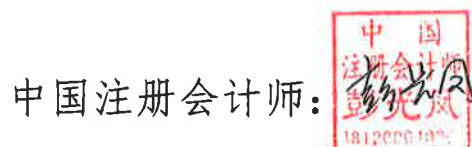
四、报告使用范围说明

本专项审核报告仅供莱亚光电作为前期会计差错更正专项说明披露之目的使用。不得用于其他任何用途。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。

(此页无正文)



中国·江西



二〇二三年四月二十六日

广东莱亚智能光电股份有限公司
2021年度前期会计差错更正专项说明
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

广东莱亚智能光电股份有限公司(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》、《企业会计准则第29号-资产负债表日后事项》和全国股转系统公司的相关规定, 公司已对会计差错进行了更正, 并对2021年度财务报表项目进行了追溯调整。现将前期会计差错更正说明如下:

(一)、会计差错更正的原因及内容

1、存货, 经公司监盘和企业适用的月末一次加权平均法的核算重新进行核算, 对存货重新计量追溯调整, 由账面值10,680,084.04元调整为9,173,753.65元。

2、营业成本中原账面值6,511,299.31元, 调整为5,376,150.35元。

产生原因: “存货”调整是由于公司原先存货在数量上没有做到账实相符, 在价格上没有严格执行月末一次加权进行计价, “营业成本”是由库存商品结转过去的, 是由于库存商品没有严格执行月末一次加权进行计价造成营业利润失真。

处理方法: 根据《企业会计准则第1号——存货》将存货账面盘亏计先计入“待处理流动损益”; 将“营业成本”先按库存商品中存货盘亏的方法进行处理, 再按处理后的库存商品结转主营业务成本。

根据盘亏的原因, 分以下情况进行处理:

(1) 属于定额内自然损耗造成的短缺，计入管理费用；

(2) 属于收发计量差错和管理不善等原因造成的短缺或毁损，将扣除可收回的保险公司和过失人赔偿以及残料价值后的净损失，计入管理费用。其中，因管理不善造成被盗、丢失、霉烂变质的存货，相应的进项税额不得从销项税额中抵扣，应当予以转出；

(3) 属于非正常原因造成的毁损，将扣除可收回的保险公司和过失人赔款以及残料价值后的净损失，计入营业外支出。

(4) 管理层根据《企业会计准则第 1 号——存货》相关规定将“存货”和“营业成本”的调整额调整到“营业外支出”

(二)、差错更正事项对2021年度财务报表项目的影响

1、合并财务报表的影响：

序号	项目	2021年12月31日及2021年度			
		调整前	影响数	调整后	影响比例 (%)
1	存货	10,680,084.04	-1,506,330.39	9,173,753.65	-14.10%
2	流动资产合计	23,201,312.16	-1,506,330.39	21,694,981.77	-6.49%
3	资产总计	30,598,525.79	-1,506,330.39	29,092,195.40	-4.92%
4	未分配利润	-11,393,680.42	-1,506,330.39	-12,900,010.81	13.22%
5	归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	775,664.23	-1,506,330.39	-730,666.16	-194.20%
6	所有者权益合计	767,098.88	-1,506,330.39	-739,231.51	-196.37%
7	负债和所有者权益总计	30,598,525.79	-1,506,330.39	29,092,195.40	-4.92%
8	二、营业总成本	12,599,227.20	-1,135,148.96	11,464,078.24	-9.01%
9	其中：营业成本	6,511,299.31	-1,135,148.96	5,376,150.35	-17.43%
10	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	339,075.94	1,135,148.96	1,474,224.90	334.78%
11	减：营业外支出	35,642.45	2,641,479.35	2,677,121.80	7411.05%
12	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	303,462.73	-1,506,330.39	-1,202,867.66	-496.38%
13	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	526,040.16	-1,506,330.39	-980,290.23	-286.35%
14	1、持续经营净利润（亏损以“-”号填列）		-980,290.23	-980,290.23	
15	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	531,392.07	-1,506,330.39	-974,938.32	-283.47%
16	七、综合收益总额	526,040.16	-1,506,330.39	-980,290.23	-286.35%

17	(一)、归属于母公司所有者的综合收益总额	531,392.07	-1,506,330.39	-974,938.32	-283.47%
18	(一)、基本每股收益	-0.06	-0.06	-0.01	-120.00%
19	(二)、稀释每股收益	-0.06	-0.06	-0.01	-120.00%

2、母公司财务报表的影响

序号	项目	2021年12月31日及2021年度			
		调整前	影响数	调整后	影响比例(%)
1	存货	10,680,084.04	-1,506,330.39	9,173,753.647	-14.10%
2	流动资产合计	23,038,792.47	-1,506,330.39	21,532,462.08	-6.54%
3	资产总计	30,616,006.10	-1,506,330.39	29,109,675.71	-4.92%
4	未分配利润	-11,384,765.46	-1,506,330.39	-12,891,095.85	13.23%
5	负债和所有者权益总计	30,616,006.10	-1,506,330.39	29,109,675.71	-4.92%
6	其中：营业成本	6,511,299.31	-1,135,148.96	5,376,150.35	-17.43%
7	三、营业利润（亏损以“-”号填列）	347,810.71	1,135,148.96	1,482,959.67	326.37%
8	减：营业外支出	35,642.45	2,641,479.35	2,677,121.8	7411.05%
9	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	312,197.50	-1,506,330.39	-1,194,132.89	-482.49%
10	五、净利润（净亏损以“-”号填列）	536,962.43	-1,506,330.39	-969,367.96	-280.53%
	1、持续经营净利润（亏损以“-”号填列）	536,962.43	-1,506,330.39	-969,367.96	-280.53%

注：2021年度合并及母公司资产负债表项目追溯重述前数据鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具鹏盛 A 审字[2022]70号审计报告。

广东莱亚智能光电股份有限公司（盖章）

二〇二三年四月二十六日

证照编号: B022076230



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
91360702MA7EUE792H

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、登
记信息。



名称 赣州联信会计师事务所(普通合伙)

成立日期 2021年12月24日

类型 普通合伙企业

合伙期限 2021年12月24日至长期

执行事务合伙人 叶青

主要经营场所

江西省赣州市章贡区渡口路34号陆通佳苑1#楼
B303B

经营范围

许可项目:注册会计师业务(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)一般项目:社会经济咨询、工程造价咨询、工程
咨询业务(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的
项目)

本证书仅用于赣联会师审字[2023]第23013号

报告使用。二次复印无效

登记机关



2021年12月24日



会 计 师 事 务 所

执 业 证 书

名 称： 赣州联信会计师事务所（普通合伙）

首 席 合 伙 人： 叶青

主 任 会 计 师：

经 营 场 所： 江西省赣州市章贡区渡口路34号陆
通佳苑1#楼B303B室

组 织 形 式： 普通合伙

执 业 证 书 编 号： 36120011

批 准 执 业 文 号： 赣财会[2003]53号

批 准 执 业 日 期： 2003年11月11日

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》。



本证书仅用于赣联会师审字[2023]第23013号

报告使用。二次复印无效



发证机关：江西省财政厅

2022年1月5日



中华人民共和国财政部制



姓名	叶青
性别	男
出生日期	1968年8月17日
工作单位	赣州联信会计师事务所(普通合伙)
身份证号	362121196808170052



本证书仅用于赣联会师审字[2023]第 23013 号
报告使用。二次复印无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.8.12

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2021.2.22

2022.3.16

2024.3.6



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.

2021.3.20

2021.4.18

2026.3.27



姓名 彭光凤
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1964年1月4日
Date of birth
工作单位 赣州德诚联合会计师事务所(普通合伙)
Working unit
证书号码 362101196401040621
ID card No.



本证书仅用于赣联会师审字[2023]第 23013 号
报告使用。二次复印无效



证书编号:
No. of Certificate 36J200040003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPA 江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of issuance 2018/9 月 26 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2020.8.12

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日