

山东方硕电子科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2024]0011010556 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)



山东方硕电子科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2023 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 山东方硕电子科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-2



前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2024]0011010556 号

山东方硕电子科技有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山东方硕电子科技有限公司（以下简称“方硕科技”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

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》、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，方硕科技责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对方硕科技管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错



更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，方硕科技编制的《前期重大差错更正专项说明》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，如实反映了方硕科技前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的限定

本专项鉴证报告仅供方硕科技向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：





徐利君

中国注册会计师：





王德生

二〇二四年四月二十二日



山东方硕电子科技股份有限公司

前期重大差错更正专项说明

山东方硕电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

2022 年 12 月 30 日，本公司发行股份购买山东中际智能装备有限公司 100%股权，构成同一控制下企业合并。合并日，本公司发行股票 33000 万股，每股 1 元，合并对价为 330,000,000.00 元，合并日取得净资产的账面价值（不含专项储备）为 299,323,825.93 元，差额 30,676,174.07 元，根据规定，合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司在处理上述事项时，未关注到合并日的资本公积为 9,319,808.84 元，不足冲减，未对不足冲减部分调整留存收益，导致 2022 年度报告中资本公积和未分配利润列报金额错误。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对相关科目的影响具体如下：



受影响的比较期间报表项目名称	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	64,649,259.95	20,826,365.23	85,475,625.18
未分配利润	-127,971,819.10	-20,826,365.23	-148,798,184.33

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对相关科目的影响具体如下：

受影响的比较期间报表项目名称	2022 年 12 月 31 日		
	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资本公积	-20,826,365.23	20,826,365.23	
未分配利润	-42,496,193.92	-20,826,365.23	-63,322,559.15

山东方硕电子科技股份有限公司

二〇二四年四月二十二日





照 执 业 营

(副本) (7-1)

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。



统一社会信用代码

91110108590676050Q

大華會計師事務所 (特殊普通合伙)

米刑特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

圖
模
扣
絲

出资额 2670万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

关
机
登

2024年03月01日

国家企业信用信息公示系统网址:

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

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。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000093

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》。

发证机关: 北京市财政局
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]第0148号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。





证书编号: 110101480085
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: 2014 年 09 月 18 日
Date of Issuance



姓 名 Full name 徐利军
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1979-07-15
工作单位 Working unit 大华会计师事务所(特殊普通
合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 152624197907150018



年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

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.



2016年03月15日

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.



2017年03月01日





姓名 王德生
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1983-04-09
Date of birth
工作单位 北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 370703198304093704
Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001021024

No. of Certificate

批准注册协会: 山东注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 04 月 21 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 1 月 12 日

同意调出
Agree the holder to be transferred to

山东注册会计师协会(普通合伙)山东分所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 1 月 12 日

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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015 年 1 月 12 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015 年 1 月 12 日

