

2021 年度、2022 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

正信光电科技股份有限公司

容诚专字[2024]214Z0020 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于正信光电科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	
2	正信光电科技股份有限公司 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明	1-5

关于正信光电科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]214Z0020 号

正信光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的正信光电科技股份有限公司（以下简称正信光电）管理层编制的 2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供正信光电公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是正信光电公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对正信光电公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

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》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页无正文，为正信光电科技股份有限公司容诚专字[2024]214Z0020 号之
签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

戴玉平（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：_____

王青

2024 年 4 月 25 日

正信光电科技股份有限公司

2021 年度、2022 年度会计差错更正专项说明

正信光电科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》的相关规定，现将 2021 年度、2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 25 日，本公司第三届董事会第三十二次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

1.公司销售合同中约定了质保期，但未考虑质保期内可能因产品质量问题而产生或有负债，追溯调整后，相应调减 2021 年初留存收益 13,078,644.98 元、调减 2021 年度归属于母公司股东的净利润 3,283,003.13 元；相应调减 2022 年初留存收益 16,361,648.11 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 6,100,019.77 元；

2.为更加合理反映应收电费国补款项未来预期信用损失情况，本公司将应收电费国补款项坏账准备计提方式由账龄分析法调整为按款项余额百分比法计提（计提比例为款项余额 1%），追溯调整后，相应调增 2021 年初留存收益 48,340,471.24 元、调增 2021 年度归属于母公司股东的净利润 8,141,810.73 元；相应调增 2022 年初留存收益 56,482,281.97 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 28,665,482.82 元；

3.2022 年公司未能充分预计下属公司正信光电科技（宿迁）有限公司（以下简称“宿迁正信”）以后年度的盈利状况，未对资产减值准备等涉及财税暂时性差异计提递延所得税资产，根据期后公司实际情况及未来盈利预测情况，对该事项追溯调整，追溯调整后，相应调增 2022 年度归属于母公司股东的净利润 35,249,050.87 元。

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对 2022 年合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	747,968,682.71	32,192,633.30	780,161,316.01
流动资产合计	3,653,239,328.42	32,192,633.30	3,685,431,961.72
递延所得税资产	83,404,270.44	34,143,588.97	117,547,859.41
非流动资产合计	1,746,161,835.45	34,143,588.97	1,780,305,424.42
资产总计	5,399,401,163.87	66,336,222.27	5,465,737,386.14
预计负债	1,900,000.00	25,732,040.13	27,632,040.13
非流动负债合计	873,903,576.52	25,732,040.13	899,635,616.65
负债总计	4,594,353,113.90	25,732,040.13	4,620,085,154.03
盈余公积	64,034,535.28	-279,621.38	63,754,913.90
未分配利润	-119,725,292.22	40,883,803.52	-78,841,488.70
归属于母公司的所有者权益合计	805,063,719.69	40,604,182.14	845,667,901.83
所有者权益合计	805,048,049.97	40,604,182.14	845,652,232.11
负债和所有者权益总计	5,399,401,163.87	66,336,222.27	5,465,737,386.14

2. 2022 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	3,806,236,267.64	6,806,393.80	3,813,042,661.44
销售费用	44,112,292.37	6,806,393.80	50,918,686.17
信用减值损失	43,872,786.39	-26,673,802.25	17,198,984.14
营业利润	213,558,145.86	-33,480,196.05	180,077,949.81
利润总额	207,346,236.75	-33,480,196.05	173,866,040.70
所得税费用	57,923,803.93	-33,963,744.33	23,960,059.60
净利润	149,422,432.82	483,548.28	149,905,981.10
归属于母公司所有者的净利润	149,422,432.82	483,548.28	149,905,981.10
持续经营净利润	149,422,432.82	483,548.28	149,905,981.10
综合收益总额	145,558,570.57	483,548.28	146,042,118.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	145,558,570.57	483,548.28	146,042,118.85

3. 上述调整对 2022 年度合并现金流量表无影响。

(二) 对 2021 年合并财务报表的影响

1.2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	850,278,794.26	58,866,435.55	909,145,229.81
流动资产合计	2,980,357,634.01	58,866,435.55	3,039,224,069.56
递延所得税资产	118,576,141.09	179,844.64	118,755,985.73
非流动资产合计	1,941,202,741.79	179,844.64	1,941,382,586.43
资产总计	4,921,560,375.80	59,046,280.19	4,980,606,655.99
预计负债	119,756,324.47	18,925,646.33	138,681,970.80
非流动负债合计	694,068,696.75	18,925,646.33	712,994,343.08
负债总计	4,262,070,896.40	18,925,646.33	4,280,996,542.73
未分配利润	-249,574,364.19	40,120,633.86	-209,453,730.33
归属于母公司的所有者权益合计	659,505,149.12	40,120,633.86	699,625,782.98
所有者权益合计	659,489,479.40	40,120,633.86	699,610,113.26
负债和所有者权益总计	4,921,560,375.80	59,046,280.19	4,980,606,655.99

2. 2021 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	2,814,141,531.65	3,851,910.93	2,817,993,442.58
销售费用	20,490,018.53	3,851,910.93	24,341,929.46
投资收益	81,321,920.95	-7,735,808.42	73,586,112.53
信用减值损失	-42,314,264.27	14,866,389.26	-27,447,875.01
营业利润	41,466,836.66	3,278,669.91	44,745,506.57
利润总额	-51,744,475.69	3,278,669.91	-48,465,805.78
所得税费用	-23,851,124.15	-1,580,137.69	-25,431,261.84
净利润	-27,893,351.54	4,858,807.60	-23,034,543.94
归属于母公司所有者的净利润	-27,893,351.54	4,858,807.60	-23,034,543.94
持续经营净利润	-27,893,351.54	4,858,807.60	-23,034,543.94
综合收益总额	-26,967,996.17	4,858,807.60	-22,109,188.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	-26,967,996.17	4,858,807.60	-22,109,188.57

3.上述调整对 2021 年度合并现金流量表无影响。

（三）对母公司 2022 年财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	597,851,857.79	953,157.42	598,805,015.21
流动资产合计	3,212,701,028.03	953,157.42	3,213,654,185.45
递延所得税资产	95,273,713.86	2,896,045.91	98,169,759.77
非流动资产合计	1,101,266,888.26	2,896,045.91	1,104,162,934.17
资产总计	4,313,967,916.29	3,849,203.33	4,317,817,119.62
预计负债		20,260,130.11	20,260,130.11
非流动负债合计	18,480,990.07	20,260,130.11	38,741,120.18
负债合计	3,392,023,044.49	20,260,130.11	3,412,283,174.60
盈余公积	64,034,535.28	-279,621.38	63,754,913.90
未分配利润	6,436,895.98	-16,131,305.40	-9,694,409.42
所有者权益合计	921,944,871.80	-16,410,926.78	905,533,945.02
负债和所有者权益总计	4,313,967,916.29	3,849,203.33	4,317,817,119.62

2.2022 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	3,465,785,005.63	3,840,662.95	3,469,625,668.58
销售费用	42,693,730.73	3,840,662.95	46,534,393.68
信用减值损失	-13,132,541.91	550,999.61	-12,581,542.30
营业利润	222,775,904.53	-3,289,663.34	219,486,241.19
利润总额	217,104,867.35	-3,289,663.34	213,815,204.01
所得税费用	21,371,258.88	-493,449.51	20,877,809.37
净利润	195,733,608.47	-2,796,213.83	192,937,394.64
持续经营净利润	195,733,608.47	-2,796,213.83	192,937,394.64
综合收益总额	195,733,608.47	-2,796,213.83	192,937,394.64

3. 上述调整对 2022 年度母公司现金流量表无影响。

（四）对母公司 2021 年财务报表的影响

1.2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	630,941,618.00	402,157.81	631,343,775.81
流动资产合计	2,916,596,294.22	402,157.81	2,916,998,452.03

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	101,768,407.37	2,402,596.40	104,171,003.77
非流动资产合计	1,044,675,105.01	2,402,596.40	1,047,077,701.41
资产总计	3,961,271,399.23	2,804,754.21	3,964,076,153.44
预计负债	116,848,324.47	16,419,467.16	133,267,791.63
非流动负债合计	139,302,236.20	16,419,467.16	155,721,703.36
负债合计	3,235,060,135.90	16,419,467.16	3,251,479,603.06
未分配利润	-169,723,351.64	-13,614,712.95	-183,338,064.59
所有者权益合计	726,211,263.33	-13,614,712.95	712,596,550.38
负债和所有者权益总计	3,961,271,399.23	2,804,754.21	3,964,076,153.44

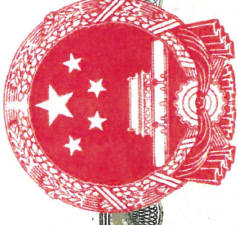
2.2021 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	2,405,169,181.59	3,118,864.35	2,408,288,045.94
销售费用	20,260,553.32	3,118,864.35	23,379,417.67
信用减值损失	6,079,515.02	117,588.11	6,197,103.13
营业利润	100,824,086.14	-3,001,276.24	97,822,809.90
利润总额	5,501,272.61	-3,001,276.24	2,499,996.37
所得税费用	-10,944,330.62	-450,191.43	-11,394,522.05
净利润	16,445,603.23	-2,551,084.81	13,894,518.42
持续经营净利润	16,445,603.23	-2,551,084.81	13,894,518.42
综合收益总额	16,445,603.23	-2,551,084.81	13,894,518.42

3. 上述调整对 2021 年度母公司现金流量表无影响。

正信光电科技股份有限公司

2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

经营范围 出具审计报告；清算、破产清算、财务审计；代理记账、验资、资产评估、税务咨询、软件开发、企业管理咨询、市场营销策划；投资咨询；法律、法规和规范性文件规定且经营范围未禁止的经营活动。(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)

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2023年12月13日



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

首席合伙人:肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号41010032

批准执业文号京财会许可[2013]0067号

批准执业日期2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号: 0011869

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

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Name: 戴玉平
性别 Sex: 女
出生日期 Date of Birth: 1998-03-17
工作单位 Work Unit: 容诚会计师事务所南京分所
身份证号 Identity Card No.: 320114198603170001



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.



证书编号: 320100020017
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 09 月 24 日
Date of Issuance
2020 03 09

戴玉平(320100020017)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会
年 月 日
2022

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.



戴玉平 320100020017
2023

年 月 日
/y /m /d

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.

年 月 日
/y /m /d



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
110100320568

姓 Full name 王青
性 Sex 女
生 Date of birth 1997-04-28
期 Date of issue
工作 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)无锡分所
单 Working unit No. 36020110032056825
身 Identity card No. 360201199704280025



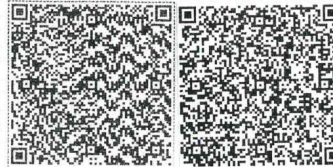
年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110100320568
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 09 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d



王青(110100320568)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



王青 110100320568