

证券代码：874135

证券简称：立光电子

主办券商：华安证券

## 安徽立光电子材料股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

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信息披露规则》、《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，安徽立光电子材料股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度财务报表和附注。

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于安徽立光电子材料股份有限公司 2021 年度至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字[2024]230Z0424 号）。

2024 年 4 月 26 日，公司召开了第四届董事会第五次会议、第四届监事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，公司现任独立董事王旭迪、刘娜、张向荣对该项议案发表了同意的独立意见。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- 会计判断存在差异

具体为：**1、对财务报表的影响：**

**(1) 重分类预付款项进项税额**

公司将 2022 年末预付材料款和商业保险费中包含的进项税额重分类调整至其他流动资产，相关现金流量列报调整至经营活动。

对 2022 年度财务报表的影响：①调增 2022 年末其他流动资产 387,797.08 元，调减 2022 年末其他非流动资产 387,797.08 元。②调增“购买商品、接受劳务支付的现金”387,797.08 元，“经营活动产生的现金流量净额”减少 387,797.08 元，调减“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”387,797.08 元，“投资活动产生的现金流量净额”增加 387,797.08 元。

**(2) 更正购买和赎回的银行理财产品金额**

公司对银行理财产品的投资及赎回情况进行了梳理，对 2022 年度投资购买和赎回的银行理财产品的金额进行会计差错更正。

对 2022 年度财务报表的影响：调增“收回投资收到的现金”和“投资支付的现金”各 20,000,000.00 元，对“投资活动产生的现金流量净额”不产生影响。

**(3) 更正票据背书转让金额及购买长期资产相关进项税现金支付分类**

公司对 2021 年度和 2022 年度应收票据的背书情况进行了梳理，发现背书转让用于支付材料款和工程设备款的应收票据金额统计错误。此外，公司对 2021 年度和 2022 年度采购长期资产的进项税进行了梳理，发现相关进项税现金支出计入了“购买商品、接受劳务支付的现金”，应更正作为“购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金”列报。

对 2021 年度财务报表的影响：①调减“销售商品、提供劳务收到的现

金” 28,335,982.89 元，调减“购买商品、接受劳务支付的现金” 24,199,512.17 元，“经营活动产生的现金流量净额”减少 4,136,470.72 元。②调减“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金” 4,136,470.72 元，“投资活动产生的现金流量净额”增加 4,136,470.72 元；

对 2022 年度财务报表的影响：①调减“销售商品、提供劳务收到的现金” 27,461,164.55 元，调减“购买商品、接受劳务支付的现金” 18,183,019.83 元，“经营活动产生的现金流量净额”减少 9,278,144.72 元。②调减“购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金” 9,278,144.72 元，“投资活动产生的现金流量净额”增加 9,278,144.72 元。

## 2、对财务报表附注的影响

### （1）调整 2021 年末处于质押状态的应收票据和应收款项融资相关披露

财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“3. 应收票据”和“5. 应收款项融资”中，补充披露 2021 年末处于质押状态的应收票据和应收款项融资、更正已披露的 2021 年末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资期末终止确认金额，该追溯调整不影响 2021 年度和 2022 年度净利润。

### （2）调整其他流动资产与其他非流动资产数据披露

财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“9. 其他流动资产”和“15. 其他流动资产”中，调增 2022 年末其他流动资产明细项目中“预付其他款项” 387,797.08 元，调减 2022 年末其他非流动资产明细项目中“预付工程设备款” 387,797.08 元。该追溯调整不影响 2021 年度和 2022 年度净利润。

### （3）调整 2022 年度研发费用明细项目披露

财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“35. 研发费用”中，调整研发费用明细项目中折旧及摊销和水电费金额，不影响研发费用合计金额，该追溯调整不影响 2021 年度和 2022 年度净利润。

### （4）更正现金流量表补充资料

财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“46. 现金流量表补充资料”中，因调整背书转让用于支付材料款和工程设备款的应收票据金额、重分类预付款项进项税额及购买长期资产相关进项税现金支付，相应调整了 2021 年度和 2022 年度“经营性应收项目的减少”、“经营性应付项目的增加”、“经营活动产生

的现金流量净额”，该追溯调整不影响 2021 年度和 2022 年度净利润。

#### (5) 更正关键管理人员薪酬披露

财务报表附注“九、关联方及关联交易”之“5. 关联交易情况”中，更正 2021 年度关键管理人员报酬统计金额，该追溯调整不影响 2021 年度和 2022 年度净利润。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关文件的规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。本次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。

## (二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标  
√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2021 年度、2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

| 项目               | 2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度 |             |                |         |
|------------------|----------------------------|-------------|----------------|---------|
|                  | 更正前                        | 影响数         | 更正后            | 影响比例    |
| 其他流动资产           | 1,619,014.24               | 387,797.08  | 2,006,811.32   | 23.95%  |
| 其他非流动资产          | 1,357,452.76               | -387,797.08 | 969,655.68     | -28.57% |
| 资产总计             | 394,241,044.59             | 0.00        | 394,241,044.59 | 0.00%   |
| 负债合计             | 115,089,082.25             | 0.00        | 115,089,082.25 | 0.00%   |
| 未分配利润            | 169,811,628.95             | 0.00        | 169,811,628.95 | 0.00%   |
| 归属于母公司所有者权益合计    | 279,151,962.34             | 0.00        | 279,151,962.34 | 0.00%   |
| 少数股东权益           | 0.00                       | 0.00        | 0.00           | 0.00%   |
| 所有者权益合计          | 279,151,962.34             | 0.00        | 279,151,962.34 | 0.00%   |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 18.87%                     | 0.00%       | 18.87%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 17.62%                     | 0.00%       | 17.62%         | -       |
| 营业收入             | 282,661,456.19             | 0.00        | 282,661,456.19 | 0.00%   |
| 净利润              | 49,376,956.76              | 0.00        | 49,376,956.76  | 0.00%   |
| 其中：归属于母          | 49,376,956.76              | 0.00        | 49,376,956.76  | 0.00%   |

|                         |                     |                |                |          |
|-------------------------|---------------------|----------------|----------------|----------|
| 公司所有者的净利润（扣非前）          |                     |                |                |          |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）   | 46,117,405.66       | 0.00           | 46,117,405.66  | 0.00%    |
| 少数股东损益                  | 0.00                | 0.00           | 0.00           | 0.00%    |
| 销售商品、提供劳务收到的现金          | 209,081,011.60      | -27,461,164.55 | 181,619,847.05 | -13.13%  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 115,278,023.47      | -18,183,019.83 | 97,095,003.64  | -15.77%  |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 35,083,586.05       | -9,278,144.72  | 25,805,441.33  | -26.45%  |
| 收回投资收到的现金               | 278,000,000.00      | 20,000,000.00  | 298,000,000.00 | 7.19%    |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 20,277,064.91       | -9,278,144.72  | 10,998,920.19  | -45.76%  |
| 投资支付的现金                 | 263,000,000.16      | 20,000,000.00  | 283,000,000.16 | 7.60%    |
| 投资活动产生的现金流量净额           | -4,021,751.52       | 9,278,144.72   | 5,256,393.20   | -230.70% |
| 项目                      | 2021年12月31日和2021年年度 |                |                |          |

|                       | 更正前            | 影响数            | 更正后            | 影响比例    |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| 资产总计                  | 327,397,416.08 | 0.00           | 327,397,416.08 | 0.00%   |
| 负债合计                  | 83,167,736.44  | 0.00           | 83,167,736.44  | 0.00%   |
| 未分配利润                 | 140,372,367.87 | 0.00           | 140,372,367.87 | 0.00%   |
| 归属于母公司所有者权益合计         | 244,229,679.64 | 0.00           | 244,229,679.64 | 0.00%   |
| 少数股东权益                | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.00%   |
| 所有者权益合计               | 244,229,679.64 | 0.00           | 244,229,679.64 | 0.00%   |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前）      | 36.95%         | 0.00%          | 36.95%         | -       |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后）      | 35.42%         | 0.00%          | 35.42%         | -       |
| 营业收入                  | 302,737,899.10 | 0.00           | 302,737,899.10 | 0.00%   |
| 净利润                   | 65,592,836.23  | 0.00           | 65,592,836.23  | 0.00%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 65,592,836.23  | 0.00           | 65,592,836.23  | 0.00%   |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 62,874,881.16  | 0.00           | 62,874,881.16  | 0.00%   |
| 少数股东损益                | 0.00           | 0.00           | 0.00           | 0.00%   |
| 销售商品、提供劳务收到的现         | 205,764,363.30 | -28,335,982.89 | 177,428,380.41 | -13.77% |

|                         |                |                |                |         |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|---------|
| 金                       |                |                |                |         |
| 购买商品、接受劳务支付的现金          | 105,234,804.75 | -24,199,512.17 | 81,035,292.58  | -23.00% |
| 经营活动产生的现金流量净额           | 28,471,445.44  | -4,136,470.72  | 24,334,974.72  | -14.53% |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 5,989,889.99   | -4,136,470.72  | 1,853,419.27   | -69.06% |
| 投资活动产生的现金流量净额           | -40,942,910.52 | 4,136,470.72   | -36,806,439.80 | -10.10% |

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司全体监事认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关文件的规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程；涉及到本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及

财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

## 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，独立董事认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息披露质量，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。因此，我们同意该议案。

## 六、备查文件

- （一）《安徽立光电子材料股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》；
- （二）《安徽立光电子材料股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》；
- （三）《安徽立光电子材料股份有限公司独立董事关于第四届董事会第五次会议相关事项的独立意见》；
- （四）容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于安徽立光电子材料股份有限公司 2021 年度至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

安徽立光电子材料股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日