

# 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  
容诚专字[2024]230Z0424 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	1-3
2	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	4-9

# 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

安徽立光电子材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的安徽立光电子材料股份有限公司（以下简称立光电子）管理层编制的 2021 年度至 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

本鉴证报告仅供立光电子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立光电子管理层的责任。

## 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立光电子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。

（以下无正文）

（此页无正文，为立光电子容诚专字[2024]230Z0424 号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：\_\_\_\_\_

陈雪

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

张亚

2024 年 4 月 26 日

# 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

安徽立光电子材料股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度至 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 年度至 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，本公司第四届董事会第五次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》和《关于更正前期相关财务报表和附注的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### （一）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。

## （二）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。

## 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

上述前期会计差错对本公司2021年度和2022年度财务报表及附注的影响如下：

### （一）对财务报表的影响

#### 1、对2022年12月31日的资产负债表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
其他流动资产	1,619,014.24	2,006,811.32	387,797.08
其他非流动资产	1,357,452.76	969,655.68	-387,797.08

#### 2、对2022年度现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	209,081,011.60	181,619,847.05	-27,461,164.55
购买商品、接受劳务支付的现金	115,278,023.47	97,095,003.64	-18,183,019.83
经营活动产生的现金流量净额	35,083,586.05	25,805,441.33	-9,278,144.72
收回投资收到的现金	278,000,000.00	298,000,000.00	20,000,000.00
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	10,998,920.19	-9,278,144.72

影响的报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
投资支付的现金	263,000,000.16	283,000,000.16	20,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	-4,021,751.52	5,256,393.20	9,278,144.72

### 3、对 2021 年度现金流量表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整后金额	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	205,764,363.30	177,428,380.41	-28,335,982.89
购买商品、接受劳务支付的现金	105,234,804.75	81,035,292.58	-24,199,512.17
经营活动产生的现金流量净额	28,471,445.44	24,334,974.72	-4,136,470.72
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	1,853,419.27	-4,136,470.72
投资活动产生的现金流量净额	-40,942,910.52	-36,806,439.80	4,136,470.72

## (二) 对财务报表附注

1、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，2021 年末存在质押状态的应收票据和应收款项融资情况更正如下：

期末已质押的应收票据：

项目	更正前已质押金额	更正后已质押金额	调整金额
银行承兑汇票	—	1,217,499.00	1,217,499.00

期末已质押的应收款项融资：

项目	更正前已质押金额	更正后已质押金额	调整金额
银行承兑汇票	—	2,572,930.00	2,572,930.00

2、财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“5.应收款项融资”中，2021 年末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资情况更正如下：

期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资：

项目	更正前终止确认金额	更正后终止确认金额	调整金额
银行承兑汇票	24,968,627.68	47,083,628.46	22,115,000.78

3、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.其他非流动资产”中，附注明细情况更正如下：

其他流动资产：

项目	更正前 2022 年末金额	更正后 2022 年末金额	调整金额
预缴所得税	1,619,014.24	1,619,014.24	—
预付其他款项	—	387,797.08	387,797.08
合计	1,619,014.24	2,006,811.32	387,797.08

其他非流动资产：

项目	更正前 2022 年末金额	更正后 2022 年末金额	调整金额
预付工程设备款	1,357,452.76	969,655.68	-387,797.08

4、财务报表附注“五、财务报表项目注释”之“35.研发费用”中，2022 年度研发费用更正如下：

研发费用：

项目	更正前 2022 年度发生额	更正后 2022 年度发生额	调整金额
材料费	5,890,801.69	5,890,801.69	—
职工薪酬	5,010,757.97	5,010,757.97	—
折旧及摊销	1,795,210.75	1,314,852.80	-480,384.95
水电费	1,314,852.80	1,795,210.75	480,384.95
其他	42,049.98	42,049.98	—
合计	14,053,673.19	14,053,673.19	—

5、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，2021 年度和 2022 年度数据更正如下：

项目	更正前 2022 年度金额	更正后 2022 年度金额	调整金额
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-41,027,789.34	-55,384,001.86	-14,356,212.52
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	10,074,341.57	15,152,409.37	5,078,067.80
经营活动产生的现金流量净额	35,083,586.05	25,805,441.33	-9,278,144.72

(续上表)

项目	更正前 2021 年度金额	更正后 2021 年度金额	调整金额
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-55,426,264.21	-62,894,126.22	-7,467,862.01
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	4,138,962.84	7,470,354.13	3,331,391.29
经营活动产生的现金流量净额	28,471,445.44	24,334,974.72	-4,136,470.72

6、财务报表附注“九、关联方及关联交易”之“5.关联交易情况”中，2021年度关键管理人员报酬更正情况如下：

关键管理人员报酬：

项目	更正前 2021 年度发生额	更正后 2021 年度发生额	调整金额
关键管理人员薪酬	5,515,613.62	6,412,549.07	896,935.45



安徽立光电子材料股份有限公司

2024年4月26日