



关于厦门永华光电科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正的专项说明

德赢专审字（2024）第 1029 号

厦门永华光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对厦门永华光电科技股份有限公司（以下简称永华光电）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 6 月 28 日出具了无保留意见的审计报告（报告编号：德赢审字（2024）第 1171 号）。

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信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》、《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》等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是永华光电管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对永华光电实施 2023 年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解永华光电 2022 年度会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

永华光电 2022 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2024 年 6 月 28 日，永华光电第三届董事会第七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对 2022 年度相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

2022 年永华光电通过在光大银行预存 172 万保证金开具 572 万银行承兑汇票用于预付厦门米生工贸有限公司货款，2022 年财务报表未列示该笔应付票据及预付账款。

二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述差错更正事项对永华光电 2022 年度财务报表的影响

1. 资产负债表

资产负债表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付票据	-	5,720,000.00	5,720,000.00
预付账款	3,742,229.84	5,720,000.00	9,462,229.84

2. 现金流量表

现金流量表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与筹资活动有关的现金	3,607,300.00	1,720,000.00	5,327,300.00
五、现金及现金等价物净增加额	-6,043,978.44	-1,720,000.00	-7,763,978.44
六、期末现金及现金等价物余额	1,847,673.62	-1,720,000.00	127,673.62



地址: 福州市台江区宁化街道长汀街 23 号 ICC 升龙环球中心 1310; 邮编: 350001; 电话: 13860636780

(二) 上述差错更正事项对永华光电 2022 年度财务报表附注的影响

1. 财务报表附注五、财务报表项目注释 1. 货币资金

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
库存现金	24.70	—	24.70
银行存款	1,847,648.92	-1,720,000.00	127,648.92
其他货币资金	—	1,720,000.00	1,720,000.00
合计	1,847,673.62	—	1,847,673.62

2. 财务报表附注五、财务报表项目注释 42. 现金流量表项目注释 (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

补充项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付承兑汇票保证金	-	1,720,000.00	1,720,000.00

3. 财务报表附注五、财务报表项目注释 43. 现金流量表补充资料

补充项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	203,016.59	-5,720,000.00	-5,516,983.41
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	3,068,123.01	5,720,000.00	8,788,123.01
现金的期末余额	1,847,673.62	-1,720,000.00	127,673.62
现金及现金等价物净增加额	-6,043,978.44	-1,720,000.00	-7,763,978.44
一、现金	1,847,673.62	-1,720,000.00	127,673.62
可随时用于支付的其他货币资金	1,847,648.92	-1,720,000.00	127,648.92
三、期末现金及现金等价物余额	1,847,673.62	-1,720,000.00	127,673.62

我们认为, 永华光电上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。



中国注册会计师:
(项目合伙人)

高琦

中国注册会计师:

彭玄登

二〇二四年六月二十八日