

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—10 页
三、附件·····	第 11—15 页
（一）本所营业执照复印件·····	第 11 页
（二）本所执业证书复印件·····	第 12 页
（三）本所从事证券服务业务备案完备证明材料·····	第 13 页
（四）注册会计师执业资格证书复印件·····	第 14—15 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2024〕10268号

武汉新烽光电股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的武汉新烽光电股份有限公司（以下简称新烽光电公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供新烽光电公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

新烽光电公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》（股转公告〔2023〕356号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、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新烽光电公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，新烽光电公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对新烽光电公司 2023 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年八月二十七日

武汉新烽光电股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

武汉新烽光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）重要前期差错基本情况、具体调整事项

公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。具体调整事项如下：

1. 根据公司收入确认会计政策调整跨期收入，相应调整了应收账款、合同负债、其他流动负债、营业收入、应交税费、存货、营业成本、应付账款等项目。

2. 调整跨期成本及费用，相应调整了营业成本、研发费用、销售费用、管理费用、应付职工薪酬、其他应付款、应付账款、存货等项目。

3. 调整内部交易未实现利润，相应调整了营业成本、存货、固定资产、销售费用等项目。

4. 调整存货跌价准备计提额，相应调整了资产减值损失、存货等项目。

5. 基于公司员工薪酬保密、节税的考虑，以及解决零星成本费用支付无票问题的目的，公司存在通过其他个人账户和关联公司账户代付员工薪酬、零星成本费用和无票费用的不规范情形，从而导致会计差错，还原该等资金往来、补记成本费用，相应调整了其他应收款、其他应付款、销售费用、管理费用、研发费用、财务费用、应付职工薪酬、应付账款、应收账款、合同负债、应交税费、存货、营业收入、营业成本等项目。

6. 确认股份支付费用，相应调整了管理费用、销售费用、研发费用、营业成本、资本

公积等项目。

7. 调整产品质量保证款项计提额，相应调整了销售费用、预计负债等项目。

8. 将应收质保金根据质保期到期时间从合同资产重分类为其他非流动资产。

9. 将待摊项目成本按照流动性从存货重分类为其他非流动资产。

10. 根据上述调整的综合影响，根据坏账政策重新厘定坏账，并对所得税费用进行重新测算，相应调整了资产减值损失、信用资产减值损失、递延所得税资产、所得税费用，并更正了盈余公积和未分配利润等项目。

11. 根据银行回函补确认公司未入账的银行存款利息。

(二) 差错更正审批情况

上述前期差错更正事项经公司第三届董事会第二十六次会议审议批准。

二、重要前期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

(一) 对合并资产负债表的影响

2023年6月30日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	24,465,874.36	-5,510.28	24,460,364.08
应收账款	149,190,400.27	408,367.12	149,598,767.39
预付款项	2,038,640.14	-1,721,808.85	316,831.29
其他应收款	1,824,279.72	3,944,185.37	5,768,465.09
存货	91,182,071.92	-21,545,829.44	69,636,242.48
合同资产	10,975,018.01	-10,469,770.18	505,247.83
其他流动资产	17,580,745.70	-8,925,014.58	8,655,731.12
固定资产	14,850,476.71	-863,018.97	13,987,457.74
在建工程	1,806,828.05	-143,539.23	1,663,288.82
使用权资产	107,236.46	-39,088.10	68,148.36
无形资产	8,504,147.28	65,951.11	8,570,098.39
长期待摊费用	234,207.41	-114,179.18	120,028.23
递延所得税资产	6,509,799.69	2,850,850.46	9,360,650.15
其他非流动资产		12,937,805.54	12,937,805.54

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	329,669,725.71	-23,620,599.20	306,049,126.51
应付账款	67,113,655.48	-6,169,048.91	60,944,606.57
合同负债	65,029,657.37	-4,486,981.32	60,542,676.05
应付职工薪酬	4,287,693.53	-214,963.50	4,072,730.03
应交税费	242,543.78	3,035,679.69	3,278,223.47
其他应付款	662,490.08	6,681,249.22	7,343,739.30
一年内到期的非流动负债	8,069,567.48	-1,149,765.05	6,919,802.43
其他流动负债	5,882,465.11	-5,868,534.52	13,930.59
长期借款	35,428,000.00	991,064.38	36,419,064.38
长期应付款	150,604.89	-150,604.89	
预计负债	4,522,216.07	2,166,547.06	6,688,763.13
负债合计	192,390,116.01	-5,165,357.84	187,224,758.17
资本公积	7,176,778.25	8,069,898.67	15,246,676.92
盈余公积	20,417,190.10	-3,247,253.66	17,169,936.44
未分配利润	53,258,516.35	-23,277,886.37	29,980,629.98
归属于母公司所有者权益合计	137,279,609.70	-18,455,241.36	118,824,368.34
所有者权益合计	137,279,609.70	-18,455,241.36	118,824,368.34
负债和所有者权益总计	329,669,725.71	-23,620,599.20	306,049,126.51

(二) 对母公司资产负债表的影响

2023年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	22,274,081.65	-5,510.28	22,268,571.37
应收账款	157,758,344.43	14,424,626.34	172,182,970.77
预付款项	1,991,058.24	-1,674,226.95	316,831.29
其他应收款	3,947,238.11	3,117,575.27	7,064,813.38
存货	101,215,456.17	-24,385,514.80	76,829,941.37
合同资产	10,819,867.55	-10,314,619.72	505,247.83
其他流动资产	16,759,272.08	-8,955,318.90	7,803,953.18
长期股权投资	31,700,000.00	306,780.13	32,006,780.13

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	11,969,613.05	1.85	11,969,614.90
使用权资产	107,236.46	-39,088.10	68,148.36
长期待摊费用	180,797.76	-114,179.18	66,618.58
递延所得税资产	4,233,034.96	1,547,514.83	5,780,549.79
其他非流动资产		8,659,543.50	8,659,543.50
资产总计	363,356,000.45	-17,432,416.00	345,923,584.45
应付账款	87,443,022.26	-7,751,048.18	79,691,974.08
合同负债	65,029,657.37	-4,486,981.32	60,542,676.05
应付职工薪酬	3,775,873.71	-216,210.57	3,559,663.14
应交税费	111,353.52	3,026,574.51	3,137,928.03
其他应付款	14,338,196.79	7,148,518.40	21,486,715.19
一年内到期的非流动负债	8,069,567.48	-1,149,765.05	6,919,802.43
其他流动负债	5,882,465.11	-5,868,534.52	13,930.59
长期借款	35,428,000.00	991,064.38	36,419,064.38
长期应付款	150,604.89	-150,604.89	
预计负债	4,522,216.07	2,166,547.06	6,688,763.13
负债合计	225,752,179.42	-6,290,440.18	219,461,739.24
资本公积	7,176,778.25	8,069,898.67	15,246,676.92
盈余公积	20,417,190.10	-3,247,253.66	17,169,936.44
未分配利润	53,582,727.68	-15,964,620.83	37,618,106.85
所有者权益合计	137,603,821.03	-11,141,975.82	126,461,845.21
负债和所有者权益总计	363,356,000.45	-17,432,416.00	345,923,584.45

(三) 对合并利润表的影响

2023年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	52,784,521.80	2,346,762.52	55,131,284.32
营业成本	24,764,838.21	2,312,817.16	27,077,655.37
税金及附加	445,982.30	54,926.85	500,909.15
销售费用	6,810,958.66	3,254,255.56	10,065,214.22

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	7,221,750.45	-442,968.51	6,778,781.94
研发费用	7,610,518.76	-194,950.78	7,415,567.98
财务费用	623,585.19	-23,724.31	599,860.88
其他收益	70,119.24	126,937.69	197,056.93
信用减值损失	-248,476.47	-2,444,722.29	-2,693,198.76
资产减值损失	-532,164.90	718,509.82	186,344.92
营业外收入	113,123.89	-90,763.00	22,360.89
营业外支出	178,198.35	-7,721.50	170,476.85
所得税费用	232,857.32	-591,532.05	-358,674.73
净利润	4,298,434.32	-3,704,377.68	594,056.64
归属于母公司所有者的净利润	4,298,434.32	-3,704,377.68	594,056.64
综合收益总额	4,298,434.32	-3,704,377.68	594,056.64
归属于母公司所有者的综合收益总额	4,298,434.32	-3,704,377.68	594,056.64

(四) 对母公司利润表的影响

2023年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	55,359,745.72	6,335,326.21	61,695,071.93
营业成本	28,806,747.08	3,467,712.55	32,274,459.63
税金及附加	423,385.90	54,926.85	478,312.75
销售费用	6,673,762.71	2,342,096.63	9,015,859.34
管理费用	6,853,939.54	-566,060.27	6,287,879.27
研发费用	6,471,689.24	-237,548.10	6,234,141.14
财务费用	622,973.18	-23,724.31	599,248.87
其他收益	15,236.27	131,000.00	146,236.27
信用减值损失	-348,316.97	-2,389,074.79	-2,737,391.76
资产减值损失	-532,164.90	349,094.68	-183,070.22
营业外收入	113,123.89	-90,763.00	22,360.89
营业外支出	178,198.35	-7,721.50	170,476.85

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	184,871.69	-81,855.01	103,016.68
净利润	4,392,056.32	-612,243.74	3,779,812.58
综合收益总额	4,392,056.32	-612,243.74	3,779,812.58

(五) 对合并现金流量表的影响

2023年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	55,756,397.16	-8,634,676.61	47,121,720.55
收到的税费返还	70,119.24	-70,119.24	
收到其他与经营活动有关的现金	296,953.69	3,827,739.86	4,124,693.55
经营活动现金流入小计	56,123,470.09	-4,877,055.99	51,246,414.10
购买商品、接受劳务支付的现金	42,569,170.73	-5,148,753.73	37,420,417.00
支付给职工以及为职工支付的现金	19,084,204.03	-517,989.50	18,566,214.53
支付的各项税费	26,959,642.14	8,956.28	26,968,598.42
支付其他与经营活动有关的现金	10,221,505.88	1,853,570.01	12,075,075.89
经营活动现金流出小计	98,834,522.78	-3,804,216.94	95,030,305.84
经营活动产生的现金流量净额	-42,711,052.69	-1,072,839.05	-43,783,891.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,087,947.06	-1,377,196.76	2,710,750.30
投资活动现金流出小计	4,087,947.06	-1,377,196.76	2,710,750.30
投资活动产生的现金流量净额	-4,087,947.06	1,377,196.76	-2,710,750.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	737,700.54	20,613.76	758,314.30
支付其他与筹资活动有关的现金		283,786.95	283,786.95
筹资活动现金流出小计	3,197,700.54	304,400.71	3,502,101.25
筹资活动产生的现金流量净额	19,402,299.46	-304,400.71	19,097,898.75
现金及现金等价物净增加额	-27,396,700.29	-43.00	-27,396,743.29
期初现金及现金等价物余额	49,814,718.69	-957.00	49,813,761.69
期末现金及现金等价物余额	22,418,018.40	-1,000.00	22,417,018.40

(六) 对母公司现金流量表的影响

2023年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	54,651,409.33	749,377.20	55,400,786.53
收到的税费返还	15,236.27	-15,236.27	
收到其他与经营活动有关的现金	12,781,890.56	-8,817,377.53	3,964,513.03
经营活动现金流入小计	67,448,536.16	-8,083,236.60	59,365,299.56
购买商品、接受劳务支付的现金	50,336,646.84	-449,804.90	49,886,841.94
支付给职工以及为职工支付的现金	16,023,866.60	-338,040.43	15,685,826.17
支付的各项税费	26,219,445.53	0.01	26,219,445.54
支付其他与经营活动有关的现金	6,289,737.47	5,243,826.96	11,533,564.43
经营活动现金流出小计	98,869,696.44	4,455,981.64	103,325,678.08
经营活动产生的现金流量净额	-31,421,160.28	-12,539,218.24	-43,960,378.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,439,093.25	-1,176,555.95	1,262,537.30
投资支付的现金	14,930,000.00	100,000.00	15,030,000.00
投资活动现金流出小计	17,369,093.25	-1,076,555.95	16,292,537.30
投资活动产生的现金流量净额	-17,369,093.25	1,076,555.95	-16,292,537.30
收到其他与筹资活动有关的现金		12,487,020.00	12,487,020.00
筹资活动现金流入小计	22,600,000.00	12,487,020.00	35,087,020.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	737,700.54	20,613.76	758,314.30
支付其他与筹资活动有关的现金		1,003,786.95	1,003,786.95
筹资活动现金流出小计	3,197,700.54	1,024,400.71	4,222,101.25
筹资活动产生的现金流量净额	19,402,299.46	11,462,619.29	30,864,918.75
现金及现金等价物净增加额	-29,387,954.07	-43.00	-29,387,997.07
期初现金及现金等价物余额	49,614,179.76	-957.00	49,613,222.76
期末现金及现金等价物余额	20,226,225.69	-1,000.00	20,225,225.69

三、其他披露更正

因前述前期差错更正的调整影响 2023 年 1-6 月的净利润和归属于公司普通股股东的净资产，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常损益加权平均净资产收益率、基本每股收益和扣除非经常损益基本每股收益重新计算如下：

(一) 加权平均净资产收益率

项目	2023年1-6月
重述前	3.08%
重述后	0.50%
差异	-2.58%

(二) 扣除非经常性损益加权平均净资产收益率

项目	2023年1-6月
重述前	3.07%
重述后	0.40%
差异	-2.67%

(三) 基本每股收益

项目	2023年1-6月
重述前	0.08
重述后	0.01
差异	-0.07

(四) 扣除非经常损益基本每股收益

项目	2023年1-6月
重述前	0.08
重述后	0.01
差异	-0.07





营业执照

(副本)



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 许可项目：注册会计师业务(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，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

登记机关



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

仅为武汉新烽光电股份有限公司天健审（2024）10268号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 0019803

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:



2024年1月1日

中华人民共和国财政部制

仅为武汉新烽光电股份有限公司天健审(2024)10268号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中农信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjyppgigba/202011/t20201102_385509.html

仅为武汉新烽光电股份有限公司天健审（2024）10268号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为武汉新烽光电股份有限公司天健审（2024）10268 号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明严善明是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

	姓名 严善明 Full name _____
	性别 男 Sex _____
	出生日期 1965-01-24 Date of birth _____
	工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙） Working unit _____
	身份证号码 330103196501240757 Identity card No. _____



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.



2019年01月01日



仅为武汉新烽光电股份有限公司天健审(2024)10268号报告后附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明俞金波是中国注册会计师。未经本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

