

河南豫科光学科技股份有限公司
2024年度财务报表更正事项的
专项鉴证报告

国府专审字（2025）第 01180001 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年三月二十一日

目 录

项 目	起始页码
鉴证报告	1-2
财务报表更正事项的专项说明	3-7

关于河南豫科光学科技股份有限公司 2024 年度财务报表更正事项的专项鉴证报告

国府专审字（2025）第 01180001 号

河南豫科光学科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了河南豫科光学科技股份有限公司（以下简称“豫科光学公司”）2024 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2024 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上，对后附的《豫科光学公司 2024 年度财务报表更正事项的专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证工作。

豫科光学公司管理层的责任是按照《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》的要求编制和披露专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

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》的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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。在鉴证过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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》的规定编制。

本鉴证报告仅供豫科光学公司以临时报告的形式披露仅供 2024 年度财务信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

[本页无正文，为豫科光学公司专项鉴证报告签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

A red circular stamp from the Beijing Guofu Jiaying CPA Firm. It contains the text "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant) and "北京国府嘉盈会计师事务所" (Beijing Guofu Jiaying CPA Firm). A handwritten signature is written over the stamp, and the number "110100754989" is visible at the bottom.

中国注册会计师：

A red circular stamp from the Beijing Guofu Jiaying CPA Firm. It contains the text "中国注册会计师" (Chinese Certified Public Accountant) and "北京国府嘉盈会计师事务所" (Beijing Guofu Jiaying CPA Firm). A handwritten signature is written over the stamp, and the number "110100750245" is visible at the bottom.

中国·北京

二〇二五年三月二十一日

河南豫科光学科技股份有限公司
2024年度财务报表更正事项的专项说明

河南豫科光学科技股份有限公司(以下简称“公司”)于 2025 年 3 月 21 日召开的董事会审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关法律法规的规定，对前期会计差错进行更正，更正事项说明如下：

一、更正事项的性质及原因

经检查发现，公司编制的 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表，部分会计处理存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间成本、费用情况，经本公司董事会批准，对前期会计差错进行更正。

二、更正事项的财务影响和更正后的财务指标

(一)对 2020 年度财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	2,982.10	45,000.00	47,982.10
未分配利润	3,989,146.89	40,500.00	4,029,646.89
盈余公积	629,217.71	4,500.00	633,717.71

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延所得税资产	2,982.10	45,000.00	47,982.10
未分配利润	4,074,012.68	40,500.00	4,114,512.68
盈余公积	629,217.71	4,500.00	633,717.71

3、对 2020 年 12 月 31 日合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	52,239.36	-45,000.00	7,239.36
净利润	2,155,025.25	45,000.00	2,200,025.25

4、对 2020 年 12 月 31 日利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	52,239.36	-45,000.00	7,239.36
净利润	2,169,177.94	45,000.00	2,214,177.94

(二) 对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延收益		900,000.00	900,000.00
资本公积	19,530,871.28	-900,000.00	18,630,871.28
递延所得税资产	5,024.11	45,000.00	50,024.11
未分配利润	4,004,568.23	38,094.18	4,042,662.41
盈余公积	684,861.63	6,905.82	691,767.45

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延收益		900,000.00	900,000.00
资本公积	19,530,871.28	-900,000.00	18,630,871.28
递延所得税资产	5,024.11	45,000.00	50,024.11
未分配利润	4,098,866.14	38,094.18	4,136,960.32
盈余公积	684,861.63	6,905.82	691,767.45

(三) 对 2022 年度财务报表的影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延收益		825,000.00	825,000.00
资本公积	3,865,818.28	-900,000.00	2,965,818.28
递延所得税资产	9,145.07	41,250.00	50,395.07
未分配利润	7,551,982.99	102,219.18	7,654,202.17
盈余公积	1,079,266.58	14,030.82	1,093,297.40

2、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延收益		825,000.00	825,000.00
资本公积	3,865,818.28	-900,000.00	2,965,818.28
递延所得税资产	9,145.07	41,250.00	50,395.07
未分配利润	7,713,351.11	102,219.18	7,815,570.29
盈余公积	1,079,266.58	14,030.82	1,093,297.40

3、对 2022 年 12 月 31 日合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	63,807.67	75,000.00	138,807.67
所得税费用	24,768.12	3,750.00	28,518.12
净利润	4,012,548.23	71,250.00	4,083,798.23

4、对 2022 年 12 月 31 日利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	63,360.97	75,000.00	138,360.97
所得税费用	24,768.12	3,750.00	28,518.12
净利润	4,079,618.44	71,250.00	4,150,868.44

(四) 对 2023 年度财务报表的影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
递延收益		2,182,021.28	2,182,021.28
资本公积	3,865,818.28	-900,000.00	2,965,818.28
递延所得税资产	28,008.37	109,101.06	137,109.43
未分配利润	7,640,206.91	-1,058,034.02	6,582,172.89
盈余公积	1,328,498.99	-114,886.20	1,213,612.79

2、对 2023 年 12 月 31 日资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
递延收益		2,182,021.28	2,182,021.28
资本公积	3,865,818.28	-900,000.00	2,965,818.28
递延所得税资产	26,979.64	109,101.06	136,080.70
未分配利润	8,076,636.43	-1,058,034.02	7,018,602.41
盈余公积	1,328,498.99	-114,886.20	1,213,612.79

3、对 2023 年 12 月 31 日合并利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	3,004,884.13	-1,357,021.28	1,647,862.85
所得税费用	23,248.41	-67,851.06	-44,602.65
净利润	2,217,262.69	-1,289,170.22	928,092.47

4、对 2023 年 12 月 31 日利润表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他收益	3,003,394.79	-1,357,021.28	1,646,373.51
所得税费用	17,271.38	-67,851.06	-50,579.68
净利润	2,492,324.09	-1,289,170.22	1,203,153.87

四、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 3 月 21 日本公司第三届董事会第六次会议审议通过。
本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

五、其他说明

本次会计差错更正涉及追溯重述 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表。
2024 年度财务报表业经北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具国府审字（2025）第 01180001 号审计报告，审计意见为标准无保留意见。

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

河南豫科光学科技股份有限公司董事会

2025年3月21日





营业执照

(副本)(6-6)

统一社会信用代码

91110105MA01UAX33U



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 1340 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 08 月 18 日

执行事务合伙人 申利超

主要经营场所

北京市通州区滨惠北一街 3 号院 1 号楼 1
层 1-8-379

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（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）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 02 月 26 日



会计师事务所 执业证书

名称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：申利超
主任会计师：
经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000436
批准执业文号：京财会许可[2021]0142号
批准执业日期：2021年4月21日

证书序号：0022574

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》。



中华人民共和国财政部制

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: 110100754988
No. of Certificate

批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 12 月 20 日
Date of Issuance /y /m /d



郭光胜 110100754988

姓名 郭光胜

Full name
性别 男

Sex
出生日期 1988-03-05

Date of birth

工作单位 北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙) 河南分所

Working unit

身份证号码 412825198803051051

Identity card No.





姓名 丁云飞

Full name

性别 女

Sex

出生日期

Date of birth 1994-02-18

工作单位

Working unit 亚太(集团)会计师事务所
(特殊普通合伙)

身份证号码

Identity card No. 410823199402180100



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:
No. of Certificate

110100750245

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 /y 10 /m 19 /d

年 /y 月 /m 日 /d