

舟山晨光电机股份有限公司

2023 年度

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告



舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目 录	页 次
一、	前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
二、	前期会计差错更正专项说明	1-2



关于舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2025]第 ZA11375 号

舟山晨光电机股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的舟山晨光电机股份有限公司（以下简称“晨光电机”）2023 年度前期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、管理层的责任

晨光电机管理层的责任是按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

二、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专项说明发表鉴证结论。

三、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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映晨光电机 2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、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鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，晨光电机 2023 年度前期会计差错更正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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了晨光电机 2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

本报告仅供晨光电机用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



(此页无正文)



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月二十一日



舟山晨光电机股份有限公司 2023 年度 前期会计差错更正专项说明

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

舟山晨光电机股份有限公司（以下简称“本公司”）自主梳理发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定，现将 2023 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、更正概述

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有浙江岱山农村商业银行股份有限公司（以下简称“岱山农商行”）2.6446%的股份，根据《第 22 号——金融工具确认和计量》相关规定，公司将该项投资划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，并在财务报表中列示为“其他权益工具投资”。2023 年度，由于该项投资的期末公允价值的变动，公司应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元，而公司财务报表列示金额为 2,916,112.00 元。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）公司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 2023 年度定期报告中财务报表部分项目存在差错，差错系由其他权益工具投资公允价值变动金额未正确列报而引起，具体原因为：公司于 2023 年 9 月整体变更设立为股份有限公司，公司将截至 2023 年 5 月 31 日止经审计的净资产扣除专项储备及现金分红款后的余额折股，截至 2023 年 5 月 31 日，公司因对岱山农商行的投资而确认的其他综合收益余额为 1,855,550.00 元；2023 年度，公司因该项投资期末公允价值的变动，应确认的公允价值变动净损益为 4,771,662.00 元，由于公司相关人员对金融资产计量与列报的理解不足，按扣除 1,855,550.00 元后的金额 2,916,112.00 元列报其他权益工具投资公允价值变动金额。综上，公司董事会决定予以更正。

(二) 更正事项影响

本公司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。

(三) 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

上述更正事项不影响本公司资产负债表、现金流量表、财务报表附注以及其他重要财务指标，仅对公司 2023 年度利润表中其他综合收益相关报表科目产生影响，具体影响如下：

1、合并财务报表

(1) 合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
六、其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,658,350.08	1,855,550.00	4,513,900.08
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-257,761.92		-257,761.92
6. 外币财务报表折算差额	-257,761.92		-257,761.92
七、综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54
归属于母公司所有者的综合收益总额	101,989,468.54	1,855,550.00	103,845,018.54

2、母公司财务报表

(1) 利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
五、其他综合收益的税后净额	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,916,112.00	1,855,550.00	4,771,662.00
七、综合收益总额	102,223,491.08	1,855,550.00	104,079,041.08

舟山晨光电机股份有限公司
二〇二五年四月二十一日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202410090089

名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【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】

出资额 人民币15250.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



扫描经营主体身份码, 了解更多登记、备案、公示信息。

仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

2024 年 10 月 09 日

证书序号: 0001247

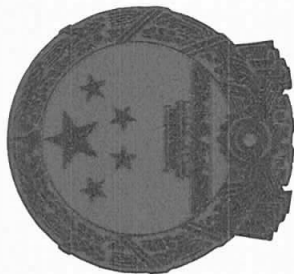
说明

- 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:  上海市财政局
二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

仅供出报告使用, 其他无效



会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

仅供出报告使用，其他无效



姓名	陈炎
Sex	男
出生日期	1990年12月25日
工作单位	立信会计师事务所（特殊普通合伙）宁波分所
身份证号码	411522199012205139
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.



证书编号：310000060833
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2015年4月3日
Date of Issuance



陈炎 310000060833

年 月 日
/y /m /d

仅供出报告使用，其他无效



姓名	方楠
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1992-11-03
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)宁波分所
Working unit	
身份证号码	33090319921103432X
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.

证书编号: 310000062578
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 08 日
Date of Issuance



方楠 310000062578