

舟山晨光电机股份有限公司
2022 年度至 2023 年度财务报表附注
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
2022 年度至 2023 年度财务报表附注
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
2022 年度至 2023 年度财务报表附注
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告**

信会师报字[2025]第 ZA14625 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”）2022 年度至 2023 年度财务报表附注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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注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。



中国注册会计师：

陈炎



中国注册会计师：

方楠



中国·上海

二〇二五年六月十八日



舟山晨光电机股份有限公司
2022 年度至 2023 年度财务报表附注
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，并对公司 2022 年度至 2023 年度财务报表附注进行了追溯披露。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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 更正概述

深圳市腾泰投资发展有限公司（以下简称“腾泰投资”）系实际控制人吴永宽、沈燕儿之女吴卓容于 2017 年设立的企业，因前期关联交易，2022 年初本公司对腾泰投资的应收账款余额为 6,244,731.94 元，腾泰投资于 2022 年 2 月、3 月分别通过票据背书、银行转账与公司结清。故本公司应在 2022 年度至 2023 年度财务报表附注中披露收回期初关联往来余额的情况。

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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注存在差错，产生差错的原因为：因前期关联交易，2022 年初本公司对腾泰投资的应收账款余额为 6,244,731.94 元，腾泰投资于 2022 年 2 月、3 月分别通过票据背书、银行转账与公司结清；公司相关人员对关联交易余额披露的理解不足，未在 2022 年度至 2023 年度财务报表附注披露收回期初关联往来余额的情况。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 2022 年度至 2023 年度财务报表附注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、利润表、现金流量表以及其他重要财务指标，仅在公司 2022 年度至 2023 年度财务报表附注中增加说明如下：

“财务报表附注十一、（四）、8、收回腾泰投资期初应收账款

报告期前，公司曾通过关联方腾泰投资向客户销售微电机产品，因相关款项尚在信用期内，截至 2021 年 12 月 31 日，腾泰投资对客户形成应收账款，公司对腾泰投资形成往来款余额 624.48 万元。

2022 年 2-3 月，公司收到腾泰投资银行承兑汇票和银行汇款共计 624.48 万元，具体情况如下：

（1）2021 年 11 月的货款，腾泰投资收款完毕后于 2022 年 2 月通过银行汇款和票据背书的方式合计支付给公司 361.75 万元；

（2）2021 年 12 月的货款，腾泰投资收款完毕后于 2022 年 3 月通过银银行汇款和票据背书的方式合计支付给公司 262.73 万元。

除上述往来款及公司租赁腾泰投资房产相关往来外，报告期内，公司与腾泰投资无其他资金往来。”



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》。

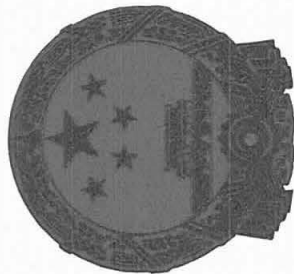


发证机关:

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: 31000006

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