

青岛丰光精密机械股份有限公司

前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

青岛丰光精密机械股份有限公司（以下简称“公司”或“丰光精密”）前期对部分销售业务模式存在理解偏差，按总额法对部分业务的收入进行了确认，经过公司内部谨慎研究，为更谨慎执行新收入准则，决定从2022年起，对上述业务的收入确认由“总额法”变更为“净额法”，同时调减营业收入和营业成本金额。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》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对前期会计差错进行更正，涉及2022年年度报告、2023年第一季度报告、2023年半年度报告以及2023年第三季度报告中营业收入、营业成本等项目，不会对公司净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润及经营活动现金流净额产生实质影响。

二、表决和审议情况

公司于2024年4月25日召开第四届董事会第十一次会议和第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，上述议案已经第四届董事会审计委员会第二次会议审议并全票通过。

上述议案尚需股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次差错更正涉及 2022 年年度报告、2023 年第一季度报告、2023 年半年度报告以及 2023 年第三季度报告中营业收入、营业成本等项目，不会对公司净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东净利润及经营活动现金流净额产生实质影响。

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。

本次差错更正不涉及业绩承诺、超额分配利润等事项。

公司董事会同意本次会计差错更正事项。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

我们认为，丰光精密编制的《前期会计差错更正专项说明》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》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露（2020 年修订）》等相关规定，如实反映了丰光精密前期会计差错的更正情况。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于本次更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定，公司监事会同意本次会计差错更正事项。

六、董事会审计委员会审议意见

公司本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定，更正后的财务报表能够真实、全面、客观地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度、2023 年第一季度、2023 年半年度以及 2023 年前三季度财务报表进行更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	503,116,333.45	-	503,116,333.45	-
应收账款	66,546,170.33	-2,864,756.47	63,681,413.86	-4.30%
其他应收款	610,291.08	5,532,361.87	6,142,652.95	906.51%
存货	47,269,067.61	-2,667,605.40	44,601,462.21	-5.64%
负债合计	110,026,536.15	-	110,026,536.15	-
应付账款	21,071,489.32	-1,485,377.70	19,586,111.62	-7.05%
其他应付款	1,025,995.91	1,485,377.70	2,511,373.61	144.77%
未分配利润	149,451,906.47	-	149,451,906.47	-
归属于母公司所有者权益合计	393,089,797.30	-	393,089,797.30	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	393,089,797.30	-	393,089,797.30	-
加权平均净资产收	20.53%	-	20.53%	-

益率% (扣非前)				
加权平均净资产收 益率% (扣非后)	7.55%	-	7.55%	-
营业收入	251,656,784.15	-2,535,182.72	249,121,601.43	-1.01%
营业成本	174,420,059.40	-2,535,182.72	171,884,876.68	-1.45%
净利润	73,184,443.43	-	73,184,443.43	-
其中: 归属于母公司 所有者的净利润(扣 非前)	73,184,443.43	-	73,184,443.43	-
其中: 归属于母公司 所有者的净利润(扣 非后)	26,915,408.48	-	26,915,408.48	-
少数股东损益	-	-	-	-
购买商品、接受劳务 支付的现金	164,617,302.90	-4,302,306.77	160,314,996.13	-2.61%
支付其他与经营活 动有关的现金	6,881,484.75	4,302,306.77	11,183,791.52	62.52%
项目	2023年3月31日和2023年第一季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	494,646,722.17	-	494,646,722.17	-
应收账款	50,658,250.11	-514,876.44	50,143,373.67	-1.02%
其他应收款	291,873.68	3,092,206.72	3,384,080.40	1,059.43%
存货	43,733,046.11	-2,577,330.28	41,155,715.83	-5.89%
负债合计	104,034,133.53	-	104,034,133.53	-
应付账款	15,938,949.44	-1,186,930.52	14,752,018.92	-7.45%
其他应付款	1,082,337.86	1,186,930.52	2,269,268.38	109.66%
未分配利润	146,996,714.55	-	146,996,714.55	-
归属于母公司所有	390,612,588.64	-	390,612,588.64	-

者权益合计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	390,612,588.64	-	390,612,588.64	-
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	-0.63%	-	-0.63%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	-0.89%	-	-0.89%	-
营业收入	42,663,387.91	-455,642.87	42,207,745.04	-1.07%
营业成本	33,095,039.39	-455,642.87	32,639,396.52	-1.38%
净利润	-2,455,191.92	-	-2,455,191.92	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	-2,455,191.92	-	-2,455,191.92	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	-3,490,507.49	-	-3,490,507.49	-
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务 收到的现金	58,351,310.22	-2,864,756.47	55,486,553.75	-4.91%
收到其他与经营活 动有关的现金	1,469,226.02	2,864,756.47	4,333,982.49	194.98%
购买商品、接受劳务 支付的现金	26,029,722.68	-781,792.06	25,247,930.62	-3.00%
支付其他与经营活 动有关的现金	2,148,816.86	781,792.06	2,930,608.92	36.38%
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	496,723,023.12	-	496,723,023.12	-
应收账款	61,310,177.61	-5,742,362.12	55,567,815.49	-9.37%

其他应收款	331,492.56	9,706,772.13	10,038,264.69	2,928.20%
存货	43,282,862.12	-3,964,410.01	39,318,452.11	-9.16%
负债合计	100,296,910.46	-	100,296,910.46	-
应付账款	24,229,194.63	-7,072,256.92	17,156,937.71	-29.19%
其他应付款	1,066,974.31	7,072,256.92	8,139,231.23	662.83%
未分配利润	152,741,966.71	-	152,741,966.71	-
归属于母公司所有者权益合计	396,426,112.66	-	396,426,112.66	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	396,426,112.66	-	396,426,112.66	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.83%	-	0.83%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.46%	-	0.46%	-
营业收入	95,602,105.99	-5,537,379.26	90,064,726.73	-5.79%
营业成本	70,301,523.46	-5,537,379.26	64,764,144.20	-7.88%
净利润	3,290,060.24	-	3,290,060.24	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,290,060.24	-	3,290,060.24	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,828,340.14	-	1,828,340.14	-
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	104,410,634.92	-3,379,632.91	101,031,002.01	-3.24%
收到其他与经营活动有关的现金	5,359,666.22	3,379,632.91	8,739,299.13	63.06%
购买商品、接受劳务	48,324,569.84	-1,807,285.63	46,517,284.21	-3.74%

支付的现金				
支付其他与经营活动有关的现金	3,758,567.97	1,807,285.63	5,565,853.60	48.08%
项目	2023年9月30日和2023年前三季度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	507,495,599.79	-	507,495,599.79	-
应收账款	67,561,694.03	-7,450,234.58	60,111,459.45	-11.03%
其他应收款	304,256.87	10,946,845.78	11,251,102.65	3,597.90%
存货	39,505,103.00	-3,496,611.20	36,008,491.80	-8.85%
负债合计	98,174,041.34	-	98,174,041.34	-
应付账款	21,436,998.98	-6,434,385.02	15,002,613.96	-30.02%
其他应付款	998,969.16	6,434,385.02	7,433,354.18	644.10%
未分配利润	165,645,070.97	-	165,645,070.97	-
归属于母公司所有者权益合计	409,321,558.45	-	409,321,558.45	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	409,321,558.45	-	409,321,558.45	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.04%	-	4.04%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.15%	-	2.15%	-
营业收入	153,523,046.39	-12,130,507.21	141,392,539.18	-7.90%
营业成本	110,034,083.91	-12,130,507.21	97,903,576.70	-11.02%
净利润	16,193,164.50	-	16,193,164.50	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,193,164.50	-	16,193,164.50	-
其中：归属于母公司	8,641,488.22	-	8,641,488.22	-

所有者的净利润(扣非后)				
少数股东损益	-	-	-	-
销售商品、提供劳务收到的现金	160,566,995.99	-9,121,995.03	151,445,000.96	-5.68%
收到其他与经营活动有关的现金	11,386,120.38	9,121,995.03	20,508,115.41	80.12%
购买商品、接受劳务支付的现金	85,437,708.46	-9,595,119.13	75,842,589.33	-11.23%
支付其他与经营活动有关的现金	4,900,737.76	9,595,119.13	14,495,856.89	195.79%

八、备查文件目录

- (一)《青岛丰光精密机械股份有限公司第四届董事会第十一次会议决议》；
- (二)《青岛丰光精密机械股份有限公司第四届监事会第十次会议决议》；
- (三)《青岛丰光精密机械股份有限公司第四届董事会审计委员会第二次会议决议》；
- (四)《中兴华会计师事务所关于青岛丰光精密机械股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》

特此公告。

青岛丰光精密机械股份有限公司

董事会

2024年4月26日