



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于光智科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的
审核报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于光智科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的 审核报告

中审亚太审字【2022】007622 号

光智科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的光智科技股份有限公司（以下简称“光智科技公司”）管理层编制的《光智科技股份有限公司关于前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、 管理层的责任

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《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》等相关规定编制专项说明是光智科技公司管理层的责任，这种责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定；（2）真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督光智科技公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施审核工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为提出审核结论提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为，光智科技公司编制的专项说明已按照《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《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》等相关规定编制，如实反映了光智科技公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本审核报告仅供光智科技公司向深圳证券交易所报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：王栋

中国注册会计师：隋国君

中国·北京

二〇二二年十二月九日

光智科技股份有限公司

关于前期会计差错更正专项说明

光智科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，对发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、前期会计差错更正原因

在2021年度财务报表审计工作中，审计机构对公司控股孙公司安徽光智科技有限公司（以下简称“安徽光智”）“SAP软件系统与红外光学材料业务经营情况不融合”事项出具了保留意见。

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据《企业会计准则》及公司会计核算制度对审计报告中保留意见涉及事项进行了积极整改，安徽光智为此聘请外部机构——广东中弘传智财务咨询有限公司作为独立专项财务顾问，在梳理、核实数据的基础上，通过搭建用友NCC存货模块并测试了生产费用在生产各环节、在产品与完工产品间分配等对各类存货和成本结转的影响金额，对2021年度财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度财务报表影响

1、对2021年度合并资产负债表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计调整金额	调整后金额
存货	377,346,765.53	-8,581,677.55	368,765,087.98
其他流动资产	109,991,690.41	2,145,419.39	112,137,109.80
流动资产合计	988,731,599.04	-6,436,258.16	982,295,340.88
资产总计	2,515,349,448.86	-6,436,258.16	2,508,913,190.70

报表项目	调整前金额	累计调整金额	调整后金额
未分配利润	90,695,780.80	-6,436,258.16	84,259,522.64
归属于母公司所有者权益合计	403,700,707.89	-6,436,258.16	397,264,449.73
所有者权益合计	403,700,707.89	-6,436,258.16	397,264,449.73
负债与所有者权益总计	2,515,349,448.86	-6,436,258.16	2,508,913,190.70

2、对2021年度合并利润表报表项目的影响金额

单位：人民币元

报表项目	调整前金额	累计调整金额	调整后金额
营业总成本	723,614,373.72	8,581,677.55	732,196,051.27
营业成本	526,069,603.04	6,545,453.95	532,615,056.99
管理费用	78,343,967.02	2,036,223.60	80,380,190.62
营业利润	-803,060.54	-8,581,677.55	-9,384,738.09
利润总额	18,758,078.73	-8,581,677.55	10,176,401.18
所得税费用	8,096,346.90	-2,145,419.39	5,950,927.51
净利润	10,661,731.83	-6,436,258.16	4,225,473.67
归属于母公司股东的净利润	10,661,731.83	-6,436,258.16	4,225,473.67

3、对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

无

4、对2021年度母公司利润表项目的影响金额

无

三、前期会计差错更正事项对2021年度财务指标的影响

（一）每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	0.0783	-0.0473	0.0310	0.0783	-0.0473	0.0310
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.0555	-0.0473	-0.1028	-0.0555	-0.0473	-0.1028

（二）加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)
----	---------------

	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	2.78	-1.69	1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.02	-1.59	-3.61

光智科技股份有限公司

二〇二二年十二月九日