

青岛丰光精密机械股份有限公司

2024 年度向特定对象发行股票募集说明书（草案）（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、更正概况

青岛丰光精密机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 1 日在北京证券交易所披露平台（www.bse.cn）披露了《青岛丰光精密机械股份有限公司 2024 年度向特定对象发行股票募集说明书（草案）》（公告编号：2024-017）。鉴于公司对 2022 年年度报告、2023 年第三季度报告部分内容进行更正，公司对《青岛丰光精密机械股份有限公司 2024 年度向特定对象发行股票募集说明书（草案）》相关内容进行更正。

二、审议情况

2024 年 4 月 25 日，公司第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于更正公司 2024 年度向特定对象发行股票募集说明书（草案）的议案》。

三、更正内容

1、“第三节 董事会关于本次募集资金使用的可行性分析”之“一、本次募集资金投资项目的具体情况”之“（三）补充流动资金”之“2、必要性及合理性分析”部分内容

更正前：

2、必要性及合理性分析

……

公司采用销售百分比法测算未来收入增长所导致的相关经营性流动资产及经营性流动负债的变化，进而测算公司未来期间生产经营对流动资金的需求量，即因营业收入增长所导致的营运资金缺口。

具体测算过程如下：

(1) 营业收入及增长率预计

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度
营业收入（万元）	18,335.79	26,325.51	25,165.68	23,050.77
营业收入增长率	-	43.57%	-4.41%	-8.40%
最近三年复合增长率	7.93%			
最近三年平均增长率	10.25%			
选取的预计增长率	10.25%			

注：2023 年度营业收入为业绩快报数据

(2) 营运资金缺口测算过程

项目	2023 年	经营资产/负债占营业收入比例	2024 年 E	2025 年 E	2026 年 E	2026 年 E -2023 年
营业收入	23,050.77	-	25,414.61	28,020.87	30,894.39	7,843.62
应收票据	24.43	0.11%	26.93	29.69	32.74	8.31
应收账款	6,432.50	27.91%	7,065.22	7,789.75	8,588.59	2,156.09
预付账款	222.25	0.96%	245.04	270.17	297.87	75.63
存货	4,183.56	18.15%	4,612.59	5,085.60	5,607.13	1,423.57
各项经营性资产合计	10,862.74	47.13%	11,949.77	13,175.22	14,526.33	3,663.59
应付票据	11.67	0.05%	12.87	14.19	15.65	3.97
应付账款	2,225.45	9.65%	2,453.67	2,705.29	2,982.72	757.27
预收账款	-	-	-	-	-	-
各项经营性负债合计	2,237.12	9.71%	2,466.54	2,719.48	2,998.36	761.24
流动资金占用额（经营资产-经营负债）	8,625.61	-	9,483.23	10,455.73	11,527.96	2,902.35

注：2023 年度营业收入为业绩快报数据，2023 年末资产类科目数据为根据 2021 年、2022 年、2023 年 1-9 月资产类科目数据占当期营业收入比例的平均值及 2023 年业绩快报营业收入测算所得

经测算，若公司未来三年营业收入仍保持 10.25% 的年均增长，在主要经营性流动资产和经营性负债占营业收入的比例保持不变的情况下，未来三年公司新增流动资金需求 2,902.35 万元，本次拟使用募集资金 2,500.00 万元补充流动资金。

.....

更正后：

2、必要性及合理性分析

.....

公司采用销售百分比法测算未来收入增长所导致的相关经营性流动资产及经营性流动负债的变化，进而测算公司未来期间生产经营对流动资金的需求量，即因营业收入增长所导致的营运资金缺口。

具体测算过程如下：

(1) 营业收入及增长率预计

项目	2020 年度	2021 年度	2022 年度	2023 年度
营业收入（万元）	18,335.79	26,325.51	24,912.16	21,108.32
营业收入增长率	-	43.57%	-5.37%	-15.27%
最近三年复合增长率	4.81%			
最近三年平均增长率	7.65%			
选取的预计增长率	7.65%			

(2) 营运资金缺口测算过程

项目	2023 年	经营资产/负债占营业收入比例	2024 年 E	2025 年 E	2026 年 E	2026 年 E -2023 年
营业收入	21,108.32	-	22,722.17	24,459.41	26,329.47	5,221.16
应收票据	68.53	0.32%	73.77	79.41	85.49	16.95
应收账款	8,557.64	40.54%	9,211.92	9,916.22	10,674.37	2,116.74
预付账款	178.87	0.85%	192.54	207.26	223.11	44.24
存货	3,840.34	18.19%	4,133.96	4,450.02	4,790.25	949.91
各项经营性资产合计	12,645.38	59.91%	13,612.19	14,652.92	15,773.22	3,127.84
应付票据	-	0.00%	-	-	-	-
应付账款	1,738.70	8.24%	1,871.64	2,014.73	2,168.77	430.07
预收账款	-	0.00%	-	-	-	-
各项经营性负债合计	1,738.70	8.24%	1,871.64	2,014.73	2,168.77	430.07
流动资金占用额 (经营资产-经营负债)	10,906.68	-	11,740.56	12,638.19	13,604.45	2,697.77

注：选取了 2023 年各项目占收入的比重；应付账款扣除了非经营性的应付设备款。

经测算，若公司未来三年营业收入仍保持 **7.65%** 的年均增长，在主要经营性流动资产和经营性负债占营业收入的比例保持不变的情况下，未来三年公司新增流动资金需求 **2,697.77** 万元，本次拟使用募集资金 2,500.00 万元补充流动资金。

2、“第四节 财务会计信息”之“一、公司近两年及一期主要财务数据和指标”部分内容

更正前：

公司 2021 年、2022 年财务数据已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了中兴华审字（2022）第 030095 号、中兴华审字（2023）第 030149 号标准无保留意见的审计报告；公司 2023 年 1-9 月财务数据未经审计。

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
营业收入	15,352.30	25,165.68	26,325.51
毛利率	28.33%	30.69%	36.75%
归属于上市公司股东的净利润	1,619.32	7,318.44	4,892.71
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	864.15	2,691.54	4,357.10
加权平均净资产收益率（归属于上市公司股东的净利润）	4.04%	20.53%	15.06%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率（归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润）	2.15%	7.55%	13.41%
基本每股收益（元/股）	0.12	0.56	0.37
应收账款周转率（次）	2.27	3.80	4.43
存货周转率（次）	2.46	3.73	4.09
经营活动产生的现金流量净额	3,968.25	5,675.70	6,312.99
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.30	0.43	0.48
项目	2023/9/30	2022/12/31	2021/12/31
总资产	50,749.56	50,311.63	36,145.74
总负债	9,817.40	11,002.65	4,172.97
归属于上市公司股东净资产	40,932.16	39,308.98	31,972.77
应收账款	6,756.17	6,654.62	6,475.36
预付账款	279.33	210.41	189.16

存货	3,950.51	4,726.91	4,407.88
应付账款	2,143.70	2,107.15	2,717.64
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	3.11	2.99	2.43
资产负债率	19.34%	21.87%	11.54%
流动比率（倍）	3.85	3.19	3.99
速动比率（倍）	2.74	2.32	2.91

各项指标的计算公式如下：

- 1、毛利率=（营业收入-营业成本）/营业收入
- 2、加权平均净资产收益率=当期净利润/加权平均净资产
- 3、扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率=扣除非经常性损益后的当期净利润/加权平均净资产
- 4、基本每股收益=当期净利润/发行在外普通股加权平均数
- 5、应收账款周转率=营业收入 / 应收账款期初期末平均余额
- 6、存货周转率=营业成本 / 存货期初期末平均余额
- 7、每股经营活动产生的现金流量净额=经营活动产生的现金流量净额 / 期末总股本
- 8、每股净资产=净资产/期末总股本
- 9、资产负债率=总负债 / 总资产
- 10、流动比率=流动资产 / 流动负债
- 11、速动比率=（流动资产-存货） / 流动负债

更正后：

公司 2021 年、2022 年财务数据已经中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了中兴华审字（2022）第 030095 号、中兴华审字（2023）第 030149 号标准无保留意见的审计报告。另外，鉴于公司 2022 年度财务数据进行了追溯调整，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《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》（中兴华核字（2024）第 030016 号）；公司 2023 年 1-9 月财务数据未经审计。

单位：万元

项目	2023年1-9月	2022年度	2021年度
营业收入	14,139.25	24,912.16	26,325.51
毛利率	30.76%	31.00%	36.75%
归属于上市公司股东的净利润	1,619.32	7,318.44	4,892.71
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	864.15	2,691.54	4,357.10
加权平均净资产收益率（归属于上市公司股东的净利润）	4.04%	20.53%	15.06%

扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率 (归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润)	2.15%	7.55%	13.41%
基本每股收益(元/股)	0.12	0.56	0.37
应收账款周转率(次)	2.26	3.84	4.43
存货周转率(次)	2.25	3.78	4.09
经营活动产生的现金流量净额	3,968.25	5,675.70	6,312.99
每股经营活动产生的现金流量净额(元/股)	0.30	0.43	0.48
项目	2023/9/30	2022/12/31	2021/12/31
总资产	50,749.56	50,311.63	36,145.74
总负债	9,817.40	11,002.65	4,172.97
归属于上市公司股东净资产	40,932.16	39,308.98	31,972.77
应收账款	6,011.15	6,368.14	6,475.36
预付账款	279.33	210.41	189.16
存货	3,600.85	4,460.15	4,407.88
应付账款	1,500.26	1,958.61	2,717.64
归属于上市公司股东的每股净资产(元/股)	3.11	2.99	2.43
资产负债率	19.34%	21.87%	11.54%
流动比率(倍)	3.85	3.19	3.99
速动比率(倍)	2.84	2.37	2.91

各项指标的计算公式如下:

- 1、毛利率=(营业收入-营业成本)/营业收入
- 2、加权平均净资产收益率=当期净利润/加权平均净资产
- 3、扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率=扣除非经常性损益后的当期净利润/加权平均净资产
- 4、基本每股收益=当期净利润/发行在外普通股加权平均数
- 5、应收账款周转率=营业收入/应收账款期初期末平均余额
- 6、存货周转率=营业成本/存货期初期末平均余额
- 7、每股经营活动产生的现金流量净额=经营活动产生的现金流量净额/期末总股本
- 8、每股净资产=净资产/期末总股本
- 9、资产负债率=总负债/总资产
- 10、流动比率=流动资产/流动负债
- 11、速动比率=(流动资产-存货)/流动负债

3、“第四节 财务会计信息”之“二、主要财务数据和指标变动分析说明”之“(一)资产负债表主要科目分析”部分内容

更正前:

1、应收账款

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司应收账款账面价值分别为 6,475.36 万元、6,654.62 万元和 6,756.17 万元，占各期末资产总额的比例分别为 17.91%、13.23%和 13.31%，期末账面价值及占比均较为稳定。报告期内，公司的客户主要为国内外知名企业，应收账款质量较好，期后均能正常回款。报告期内，公司一年以内的应收账款占比均在 99%以上，三个月以内的应收账款占比均超过 80%。公司应收账款期末余额账龄时间较短，回收不存在较大风险。

.....

3、存货

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司存货账面价值分别为 4,407.88 万元、4,726.91 万元和 3,950.51 万元，占各期末资产总额的比例分别为 12.19%、9.40%和 7.78%，整体占比较低。公司存货由原材料、在产品、库存商品、周转材料、自制半成品、发出商品和委托加工物资组成。报告期各期末，公司存货账面价值总体变化不大。2023 年 9 月末存货规模减少较多，主要系公司购置了新的生产设备，产能充足，故减少了产成品库存。

.....

6、应付票据和应付账款

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司应付票据余额分别为 40.00 万元、0 万元和 0 万元，应付账款余额分别为 2,717.64 万元、2,107.15 万元和 2,143.70 万元。报告期各期末，应付票据及应付账款余额主要为应付供应商材料款以及应付设备款。

更正后：

1、应收账款

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司应收账款账面价值分别为 6,475.36 万元、**6,368.14** 万元和 **6,011.15** 万元，占各期末资产总额的比例分别为 17.91%、**12.66%**和 **11.84%**，期末账面价值及占比均较为稳定。报告期内，公司的客户主要为国内外知名企业，应收账款质量较好，期后均能正常回款。报告期内，公司一年以内的应收账款占比均在 99%以上，三个月以内的应收账款

占比均超过 **75%**。公司应收账款期末余额账龄时间较短，回收不存在较大风险。

.....

3、存货

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司存货账面价值分别为 4,407.88 万元、**4,460.15** 万元和 **3,600.85** 万元，占各期末资产总额的比例分别为 12.19%、**8.87%**和 **7.10%**，整体占比较低。公司存货由原材料、在产品、库存商品、周转材料、自制半成品、发出商品和委托加工物资组成。报告期各期末，公司存货账面价值总体变化不大。2023 年 9 月末存货规模减少较多，主要系公司购置了新的生产设备，产能充足，故减少了产成品库存。

.....

6、应付票据和应付账款

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司应付票据余额分别为 40.00 万元、0 万元和 0 万元，应付账款余额分别为 2,717.64 万元、**1,958.61** 万元和 **1,500.26** 万元。报告期各期末，应付票据及应付账款余额主要为应付供应商材料款以及应付设备款。

4、“第四节 财务会计信息”之“二、主要财务数据和指标变动分析说明”之“(二) 利润表主要科目变动分析”部分内容

更正前：

1、营业收入

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司营业收入分别为 26,325.51 万元、25,165.68 万元和 15,352.30 万元。公司主营业务收入主要来自销售应用于汽车、工业自动化、半导体、轨道交通等领域的精密机械加工件和压铸件产品收入，报告期内的产品收入占比均在 85%以上。公司加工收入主要来自于提供精密机械加工件的劳务服务。报告期内，公司营业收入稳中略有下滑，主要系受全球经济下行导致的市场需求减弱，客户订单减少影响，营业收入承压。

.....

3、毛利率

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司毛利率分别为 36.75%、30.69%

和 28.33%，呈下降趋势，主要系下游市场需求减弱，客户订单减少，生产量减少，导致固定费用无法有效分摊所致，与同行业公司毛利率变动趋势一致。

综上，报告期内公司营业收入、净利润、毛利率变动合理，符合所在行业的实际情况。

更正后：

1、营业收入

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司营业收入分别为 26,325.51 万元、**24,912.16** 万元和 **14,139.25** 万元。公司主营业务收入主要来自销售应用于汽车、工业自动化、半导体、轨道交通等领域的精密机械加工件和压铸件产品收入，报告期内的产品收入占比均在 85% 以上。公司加工收入主要来自于提供精密机械加工件的劳务服务。报告期内，公司营业收入稳中略有下滑，主要系受全球经济下行导致的市场需求减弱，客户订单减少影响，营业收入承压。

……

3、毛利率

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司毛利率分别为 36.75%、**31.00%** 和 **30.76%**，呈下降趋势，主要系下游市场需求减弱，客户订单减少，生产量减少，导致固定费用无法有效分摊所致，与同行业公司毛利率变动趋势一致。

综上，报告期内公司营业收入、净利润、毛利率变动合理，符合所在行业的实际情况。

5、“第四节 财务会计信息”之“二、主要财务数据和指标变动分析说明”之“（四）财务指标变动分析”部分内容

更正前：

1、偿债能力指标

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司资产负债率分别 11.54%、21.87% 和 19.34%，公司流动比率分别为 3.99、3.19 和 3.85，速动比率分别为 2.91、2.32 和 2.74，其中 2022 年末资产负债率较 2021 年末提高较多，2022 年末流动比率和速动比率较 2021 年末下降较多，主要原因系公司本年度资本性支

出较大，故增加了短期借款所致。总体来看，报告期内公司负债水平较低，流动比率、速动比率较高，财务风险较低，公司偿债能力较强。

.....

3、营运能力指标

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司应收账款周转率分别为 4.43、3.80 和 2.27，应收账款周转率逐年下降，主要系应收账款增长叠加收入下滑所致。报告期内，公司一年以内的应收账款占比均超过 99%以上，三个月以内的应收账款占比均超过 80%。公司应收账款期末余额账龄时间较短，应收账款质量较好，回收不存在较大风险。

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月，公司存货周转率分别为 4.09、3.73 和 2.46。报告期内，公司制定了合理的生产和采购计划，与主要供应商维持较好的合作关系，公司供应商供货及时，公司通过高效的存货管控，使得报告期内存货周转率整体较快且保持在合理水平，公司存货周转率符合公司实际经营及所在行业的情况。

更正后：

1、偿债能力指标

2021 年末、2022 年末和 2023 年 9 月末，公司资产负债率分别 11.54%、21.87%和 19.34%，公司流动比率分别为 3.99、3.19 和 3.85，速动比率分别为 2.91、**2.37** 和 **2.84**，其中 2022 年末资产负债率较 2021 年末提高较多，2022 年末流动比率和速动比率较 2021 年末下降较多，主要原因系公司本年度资本性支出较大，故增加了短期借款所致。总体来看，报告期内公司负债水平较低，流动比率、速动比率较高，财务风险较低，公司偿债能力较强。

.....

3、营运能力指标

2021 年度、2022 年度和 2023 年 1-9 月，公司应收账款周转率分别为 4.43、**3.84** 和 **2.26**，应收账款周转率逐年下降，主要系应收账款增长叠加收入下滑所致。报告期内，公司一年以内的应收账款占比均超过 99%以上，三个月以内的应收账款占比均超过 **75%**。公司应收账款期末余额账龄时间较短，应收账款质

量较好，回收不存在较大风险。

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-9 月，公司存货周转率分别为 4.09、**3.78** 和 **2.25**。报告期内，公司制定了合理的生产和采购计划，与主要供应商维持较好的合作关系，公司供应商供货及时，公司通过高效的存货管控，使得报告期内存货周转率整体较快且保持在合理水平，公司存货周转率符合公司实际经营及所在行业的情况。

四、其他相关说明

除上述更正内容外，公司原《2024 年度向特定对象发行股票募集说明书（草案）》的其他内容保持不变。对于由此给投资者带来的不便，公司深表歉意。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