

证券代码：836514

证券简称：光华伟业

主办券商：东兴证券

深圳光华伟业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

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》《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》等相关规定，公司采用追溯调整法对公司 2023 年度财务报表、附注及相关内容进行差错更正。同时公司聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度会计差错更正情况出具专项说明的报告。

公司于 2025 年 4 月 28 日召开第四届董事会第四次会议，审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 7 票；反对 0 票；弃权 0 票。该议案不涉及关联交易事项，无需回避表决。

该议案尚需提交公司股东大会审议。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表

☐ 员工舞弊

- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：调整事项如下表所述。

综上，公司董事会决定更正。

具体调整事项及累计影响金额如下：			
调整事项	处理程序	影响报表项目	调整金额
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	财务费用	34,718.92
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	存货	1,402,270.30
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	管理费用	3,387,925.53
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	无形资产	72,124.54
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他应付款	1,364,181.08
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他应收款	-136,360.72
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他综合收益	804.43
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	使用权资产	-81,833.97
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	未分配利润	-1,161,184.93
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	无形资产	-2,513,636.09
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	销售费用	3,408,156.70
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	研发费用	-3,935,565.27
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应付账款	85,332.72
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应付职工薪酬	-42,766.89
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应交税费	66,877.98
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应收账款	-946,381.31
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业成本	-1,136,928.88
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	预付款项	1,087,666.58
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	长期待摊费用	-337,500.00
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	资产处置收益	-15,295.09
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业外收入	7,707.04
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业外支出	1,000.01
存货跌价准备调整	董事会决议	存货	-6,285,747.83
存货跌价准备调整	董事会决议	其他综合收益	1,579.36
存货跌价准备调整	董事会决议	未分配利润	-4,621,004.69
存货跌价准备调整	董事会决议	营业成本	-1,430,526.76
存货跌价准备调整	董事会决议	资产减值损失	-3,096,849.26
存货期末暂估调整	董事会决议	存货	10,209,280.36
存货期末暂估调整	董事会决议	应付账款	10,209,280.36
调整税金及重分类调整	董事会决议	其他流动资产	483,194.42

调整税金及重分类调整	董事会决议	税金及附加	-300,592.08
调整税金及重分类调整	董事会决议	未分配利润	-192,391.33
调整税金及重分类调整	董事会决议	应交税费	374,993.67
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	其他流动资产	122,037.29
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	未分配利润	-185,277.90
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	营业成本	-78,490.26
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	营业收入	-332,709.73
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	预计负债	561,534.66
坏账准备期末测算调整	董事会决议	其他应收款	-61,367.57
坏账准备期末测算调整	董事会决议	未分配利润	48,289.04
坏账准备期末测算调整	董事会决议	信用减值损失	-108,903.36
坏账准备期末测算调整	董事会决议	应收账款	753.25
计提盈余公积	董事会决议	未分配利润	-1,963,169.50
计提盈余公积	董事会决议	盈余公积	1,963,169.50
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	存货	-476,528.36
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	合同负债	37,699.12
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	其他流动负债	4,900.88
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	其他应收款	75,978.82
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	未分配利润	-960,234.07
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	销售费用	127,022.71
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	应收账款	111,316.96
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	营业成本	300,032.71
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	营业收入	1,055,456.91
内部交易存货未实现损益	董事会决议	存货	-1,764,616.44
内部交易存货未实现损益	董事会决议	未分配利润	-640,097.03
内部交易存货未实现损益	董事会决议	营业成本	1,124,519.41
其他调整事项	董事会决议	使用权资产	-234,888.82
其他调整事项	董事会决议	一年内到期的非流动负债	-164,319.94
其他调整事项	董事会决议	应付账款	2,587.78
其他调整事项	董事会决议	营业外收入	-2,587.78
其他调整事项	董事会决议	资产处置收益	21,606.75
其他调整事项	董事会决议	租赁负债	-92,175.63
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	存货	-307,198.44
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	递延所得税负债	-458,573.15
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	固定资产	3,925,716.19
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	商誉	883,411.76
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	少数股东权益	-839,797.34
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	无形资产	3,719,700.00
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	在建工程	-9,520,000.00
收入净额法调整	董事会决议	存货	123,313.92

收入净额法调整	董事会决议	营业成本	-22,209,205.17
收入净额法调整	董事会决议	营业收入	-22,085,891.25
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税负债	-1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税资产	-1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税负债	1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税资产	4,555,198.24
所得税费用调整	董事会决议	其他综合收益	2,431.20
所得税费用调整	董事会决议	所得税费用	2,597,562.52
所得税费用调整	董事会决议	未分配利润	5,816,535.25
所得税费用调整	董事会决议	应交税费	198,203.68
往来重分类调整	董事会决议	合同负债	-44,776.31
往来重分类调整	董事会决议	其他非流动资产	-2,148,650.75
往来重分类调整	董事会决议	其他流动负债	-2,662.32
往来重分类调整	董事会决议	其他流动资产	71,253.34
往来重分类调整	董事会决议	其他应付款	130,796.18
往来重分类调整	董事会决议	其他应收款	1,438,952.69
往来重分类调整	董事会决议	应付账款	-6,070,584.09
往来重分类调整	董事会决议	应交税费	1,897.57
往来重分类调整	董事会决议	应收账款	-25,409.48
往来重分类调整	董事会决议	预付款项	-5,321,474.77
暂估确认长期待摊费用	董事会决议	应付账款	1,350,000.00
暂估确认长期待摊费用	董事会决议	长期待摊费用	1,350,000.00
长期资产减值调整	董事会决议	固定资产	-4,969,774.39
长期资产减值调整	董事会决议	资产减值损失	-4,969,774.39
中科三维同控调整	董事会决议	未分配利润	396,253.63
中科三维同控调整	董事会决议	资本公积	-396,253.63
调整少数股东损益	董事会决议	未分配利润	-385.77
调整少数股东损益	董事会决议	少数股东损益	-386.44
调整少数股东损益	董事会决议	少数股东权益	-0.67

说明：（1）前期会计差错更正累计影响 2023 年期初盈余公积 496,048.95 元，未分配利润 1,995,734.20 元。（2）前期会计差错更正影响 2023 年度净利润 11,416,870.25 元。

（二）挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

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。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年营业收入平均不低于 8000 万元，且持续增长，年均复合增长率不低于 30%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

√最近两年研发投入累计不低于 2500 万元，截至进层启动日的 24 个月内，定向发行普通股融资金额累计不低于 4000 万元（不含以非现金资产认购的部分），且每次发行完成后以该次发行价格计算的股票市值均不低于 3 亿元。

(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

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2023 年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	401,166,365.83	-6,634,790.91	394,531,574.92	-2.00%
负债合计	169,394,373.20	7,512,427.35	176,906,800.55	4.00%
未分配利润	112,648,814.41	-14,879,151.11	97,769,663.30	-13%
归属于母公司所有者 权益合计	238,756,288.24	-13,307,420.25	225,448,867.99	-6%
少数股东权益	-6,984,295.61	-839,798.01	-7,824,093.62	12%
所有者权益合计	231,771,992.63	-14,147,218.26	217,624,774.37	-6%
加权平均净资产收益	26.31%	-4.58%	21.73%	—

率%（扣非前）				
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	24.18%	-4.12%	20.06%	—
营业收入	440,049,365.20	-21,363,144.07	418,686,221.13	-5%
净利润	55,519,115.35	-11,416,870.25	44,102,245.10	-21%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	55,511,116.62	-11,416,483.81	44,094,632.81	-21%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	51,021,999.10	-10,314,304.47	40,707,694.63	-20%
少数股东损益	7,998.73	-386.44	7,612.29	-5%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒是 ☐否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒是 ☐否

专项鉴证保证程度： ☒合理保证 ☐有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事认为：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》的相关规定，公司前期会计差错更正，能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正审议程序符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，同意对前期会计差错予以更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。全体独立董事同意对前期会计差错进行更正的处理。我们一致同意《关于公司前期会计差错更正的议案》，并将该事项提交 2024 年年度股东大会审议。

六、备查文件

1. 《深圳光华伟业股份有限公司第四届董事会第四次会议决议》
2. 《深圳光华伟业股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》
3. 《深圳光华伟业股份有限公司独立董事关于第四届董事会第四次会议相关事项的独立意见》

深圳光华伟业股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日