

关于深圳市山本光电股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明  
的审核报告  
上会师报字(2025)第 7445 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于深圳市山本光电股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2025)第 7445 号

深圳市山本光电股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的深圳市山本光电股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的 2024 年度前期会计差错更正专项说明（简称“专项说明”）。

一、管理层责任

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》和《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》以及《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》的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们认为，后附的贵公司管理层编制的《深圳市山本光电股份有限公司 2024 年度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》和《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》以及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》的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

## 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

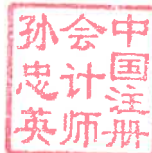
上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

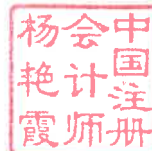
中国注册会计师

孙忠英



中国注册会计师

杨艳霞



二〇二五年四月二十三日

# 深圳市山本光电股份有限公司

## 2024 年度前期会计差错更正专项说明

深圳市山本光电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”),于 2024 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正,并对 2024 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。

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》和《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》以及《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》的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,具体情况如下:

### 一、前期会计差错更正原因

公司于 2024 年度发现,未对与投资人签订的回购协议以及特殊投资条款的实现情况确认回购义务相关的金融负债,现根据上述回购协议的特殊投资条款进行会计处理。

### 二、具体会计处理

按照回购协议以及特殊投资条款的实现情况确认回购义务,调增应确认的长期应付款,调整相应的库存股;同时确认金融负债的利息,调增长期应付款,调增应确认的财务费用-利息支出。

### 三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

#### 1、对合并资产负债表的影响

##### (1) 2019 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	14,268,488.93	22,291,283.45	8,022,794.52
库存股	-	-8,000,000.00	-8,000,000.00
未分配利润	37,416,353.93	37,393,559.41	-22,794.52
所有者权益合计	148,317,112.44	140,294,317.92	-8,022,794.52

##### (2) 2020 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	3,329,128.89	50,882,087.85	47,552,958.96
库存股	-	-43,587,500.00	-43,587,500.00
未分配利润	88,145,968.48	84,180,509.52	-3,965,458.96
所有者权益合计	259,219,468.69	211,666,509.73	-47,552,958.96

深圳市山本光电股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 2021 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		167,732,169.64	167,732,169.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	123,984,313.61	108,583,343.97	-15,400,969.64
所有者权益合计	397,050,742.23	229,318,572.59	-167,732,169.64

(4) 2022 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		181,107,089.64	181,107,089.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	104,882,590.82	76,106,701.18	-28,775,889.64
所有者权益合计	389,789,019.44	208,681,929.80	-181,107,089.64

(5) 2023 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		194,482,009.64	194,482,009.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	74,701,222.12	32,550,412.48	-42,150,809.64
所有者权益合计	359,607,650.74	165,125,641.10	-194,482,009.64

2、对公司资产负债表的影响

(1) 2019 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	4,763,804.19	12,786,598.71	8,022,794.52
库存股		-8,000,000.00	-8,000,000.00
未分配利润	32,449,560.66	32,426,766.14	-22,794.52
所有者权益合计	136,356,594.11	128,333,799.59	-8,022,794.52

(2) 2020 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款	3,329,128.89	50,882,087.85	47,552,958.96
库存股		-43,587,500.00	-43,587,500.00
未分配利润	52,804,517.37	48,839,058.41	-3,965,458.96
所有者权益合计	227,357,262.68	179,804,303.72	-47,552,958.96

(3) 2021 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		167,732,169.64	167,732,169.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	81,309,573.01	65,908,603.37	-15,400,969.64
所有者权益合计	357,855,246.73	190,123,077.09	-167,732,169.64

(4) 2022 年 12 月 31 日

深圳市山本光电股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		181,107,089.64	181,107,089.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	61,011,482.79	32,235,593.15	-28,775,889.64
所有者权益合计	349,397,156.51	168,290,066.87	-181,107,089.64

(5) 2023 年 12 月 31 日

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
长期应付款		194,482,009.64	194,482,009.64
库存股		-152,331,200.00	-152,331,200.00
未分配利润	35,118,352.29	-7,032,457.35	-42,150,809.64
所有者权益合计	323,504,026.01	129,022,016.37	-194,482,009.64

3、对合并利润表的影响

(1) 2019 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	8,368,595.13	8,391,389.65	22,794.52
利润总额	30,218,111.33	30,195,316.81	-22,794.52
净利润	28,152,323.50	28,129,528.98	-22,794.52

(2) 2020 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	5,830,419.23	9,773,083.67	3,942,664.44
利润总额	59,330,858.39	55,388,193.95	-3,942,664.44
净利润	53,685,324.49	49,742,660.05	-3,942,664.44

(2) 2021 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	1,809,805.36	13,245,316.04	11,435,510.68
利润总额	40,615,923.27	29,180,412.59	-11,435,510.68
净利润	39,005,573.54	27,570,062.86	-11,435,510.68

(2) 2022 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	-2,399,787.91	10,975,132.09	13,374,920.00
利润总额	-26,748,697.49	-40,123,617.49	-13,374,920.00
净利润	-19,101,722.79	-32,476,642.79	-13,374,920.00

(2) 2023 年度

深圳市山本光电股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	-3,119,883.70	10,255,036.30	13,374,920.00
利润总额	-40,181,938.01	-53,556,858.01	-13,374,920.00
净利润	-30,181,368.70	-43,556,288.70	-13,374,920.00

4、对公司利润表的影响

(1) 2019 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	5,407,269.26	5,430,063.78	22,794.52
利润总额	14,365,870.31	14,343,075.79	-22,794.52
净利润	14,715,795.69	14,693,001.17	-22,794.52

(2) 2020 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	2,642,040.70	6,584,705.14	3,942,664.44
利润总额	23,479,735.79	19,537,071.35	-3,942,664.44
净利润	22,616,618.57	18,673,954.13	-3,942,664.44

(2) 2021 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	686,024.37	12,121,535.05	11,435,510.68
利润总额	33,428,698.77	21,993,188.09	-11,435,510.68
净利润	31,672,284.05	20,236,773.37	-11,435,510.68

(2) 2022 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	-2,470,721.54	10,904,198.46	13,374,920.00
利润总额	-27,743,574.02	-41,118,494.02	-13,374,920.00
净利润	-20,298,090.22	-33,673,010.22	-13,374,920.00

(2) 2023 年度

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
财务费用	-3,073,155.67	10,301,764.33	13,374,920.00
利润总额	-33,599,248.30	-46,974,168.30	-13,374,920.00
净利润	-25,893,130.50	-39,268,050.50	-13,374,920.00

四、更正事项的批准情况

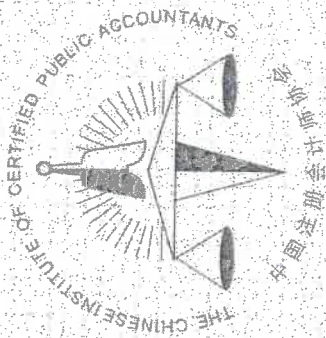
本次财务报表更正议案已经 2025 年 4 月 23 日本公司第四届董事会第七次会议审议通过。本次财务报表更正议案尚需提交本公司股东大会审议。

## 五、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已审计的更正后财务报表及其审计报告一并阅读。

深圳市山本光电股份有限公司董事会  
二〇二五年四月二十三日





姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



孙忠英  
440300480057  
深圳市注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

### 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.



孙忠英 440300480057

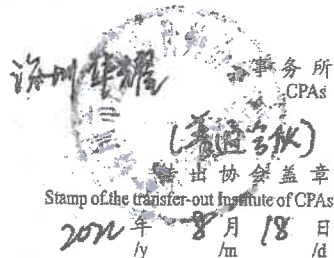
年 /y 月 /m 日 /d

本复印件已审核与原件一致

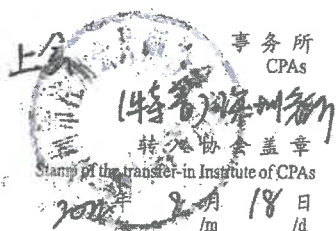


注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名	杨艳霞
性别	女
出生日期	1972-07-29
工作单位	中天运会计师事务所有限公司
身份证号	432801197207294047
身份卡号	197207294047



12



杨艳霞  
110002040177  
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110002040177  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 07 月 04 日  
Date of Issuance /y /m /d

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.



杨艳霞 110002040177

2015 年 6 月 15 日  
/y /m /d

年度注册

本复印件已审核与原件一致

4

5

证书序号: 0001116

## 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

称：上海会计师事务所（特殊普通合伙）

张晓荣

注册会计师

场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙企业

执业证书编号：310000098

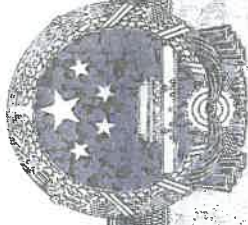
批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月11日）

本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202411270138

扫描二维码  
获取更多服务



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币3390.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2024 年 11 月 27 日

本复印件已审核与原件一致