

关于对深圳市元亨光电股份有限公司
2024 年度前期会计差错更正专项说明的
专项报告
信会师报字[2025]第 ZI10440 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：沪2585AXD2YW



深圳市元亨光电股份有限公司

2024 年度前期会计差错更正专项说明的 专项报告

目 录	页 码
一、 专项报告	1-2
二、 专项说明	1-9
三、 事务所及注册会计师执业资质证明	





关于深圳市元亨光电股份有限公司 2024 年度 前期会计差错更正专项说明的专项报告

信会师报字[2025]第 ZI10440 号

深圳市元亨光电股份有限公司全体股东：

我们审计了深圳市元亨光电股份有限公司(以下简称“元亨光电”)2024 年度的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2024 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表和相关财务报表附注，并于 2025 年 4 月 28 日出具了报告号为信会师报字[2025]第 ZI10439 号的无保留意见审计报告。

元亨光电管理层根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定编制了后附的 2024 年度前期会计差错更正专项说明(以下简称“专项说明”)。

编制专项说明并确保其真实、准确、合法和完整是元亨光电管理层的责任。我们将专项说明所载信息与我们审计元亨光电 2024 年度财务报表时所审核的会计资料及已审计财务报表中披露的相关内容进行了核对，没有发现在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解元亨光电 2024 年度前期会计差错更正情况，专项说明应当与已审计财务报表一并阅读。

本报告仅供元亨光电为披露 2024 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文，为深圳市元亨光电股份有限公司 2024 年度前期会计
差错更正专项说明的专项报告之签章页)

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国·上海

2025 年 4 月 28 日



深圳市元亨光电股份有限公司
2024 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

深圳市元亨光电股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年度发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及《全国中小企业股份转让系统临时公告格式模板》的相关规定，现将 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下：

一、 前期会计差错更正的原因及内容

本公司前期会计差错更正的具体原因及内容如下：

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2023 年期初 累计影响数	2023 年度影 响数	累积影响数 合计
调整房屋建筑物转固 时点，同时调整对应 的预付设备款	固定资产-房屋建筑物	1,169,098.00	-	1,169,098.00
	累计折旧-机器设备	472,510.44	58,454.90	530,965.34
	其他非流动资产	-1,169,098.00	-	-1,169,098.00
	管理费用	-	58,454.90	58,454.90
	年初未分配利润	-472,510.44	-	-472,510.44
调整内部固定资产处 置	固定资产-机器设备	41,209.29	-	41,209.29
	累计折旧-机器设备	-221,776.64	320,273.55	98,496.91
	营业成本	-	348,466.76	348,466.76
	研发费用	-	-24,151.01	-24,151.01
	资产处置收益	-	4,042.20	4,042.20
	年初未分配利润	262,985.93	-	262,985.93
补提投资性房地产减 值	投资性房地产减值准备	-	27,378.72	27,378.72
	资产减值损失	-	27,378.72	27,378.72
在建工程重分类至其 他非流动资产	在建工程	-	-693,690.26	-693,690.26
	其他非流动资产	-	693,690.26	693,690.26
建设期间的无形资产 摊销计入在建工程	在建工程	-	314,487.18	314,487.18
	管理费用	-	-314,487.18	-314,487.18
根据测算，调整使用 权资产摊销	使用权资产-累计折旧	-	35,458.36	35,458.36
	管理费用	-	35,458.36	35,458.36
调整内部交易使用权 资产摊销	使用权资产-累计折旧	-	-113,191.92	-113,191.92
	管理费用	-	-167,494.16	-167,494.16



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2023 年期初 累计影响数	2023 年度影 响数	累积影响数 合计
	营业成本	-	54,302.24	54,302.24
根据测算，调整无形 资产摊销	无形资产-累计摊销	-	-44,926.74	-44,926.74
	管理费用	-	-44,926.74	-44,926.74
根据测算，调整租赁 负债及一年内到期的 非流动负债	租赁负债	-	7,059.77	7,059.77
	财务费用	-	7,059.77	7,059.77
	租赁负债	-	935.73	935.73
	一年内到期的非流动负 债	-	-935.73	-935.73
调整出售固定资产	资产处置收益	-	-5,670.62	-5,670.62
	营业外支出	-	-5,670.62	-5,670.62
根据收入确认原则， 调整跨期收入成本	营业收入	-	1,702,177.78	1,702,177.78
	应收账款	22,603,116.67	-36,954,335.25	-14,351,218.58
	应交税费	1,934,809.77	-1,926,604.58	8,205.19
	合同负债	37,023,426.55	-37,023,426.55	-
	合同资产	293,518.10	-293,518.10	-
	年初未分配利润	-16,061,601.55	-	-16,061,601.55
	存货	8,866,629.26	9,771,544.86	18,638,174.12
	营业成本	-	-9,771,544.86	-9,771,544.86
	年初未分配利润	8,866,629.26	-	8,866,629.26
根据合同条款，确定 维保收入	合同负债	597,671.88	-292,285.72	305,386.16
	营业收入	-	292,285.72	292,285.72
	年初未分配利润	-597,671.88	-	-597,671.88
调整内部销售	应收账款	-	3,509,003.89	3,509,003.89
	营业收入	-	4,167,183.27	4,167,183.27
	应交税费	-	-248,866.55	-248,866.55
	存货	-	-3,809,700.18	-3,809,700.18
	应付账款	-	14,405,580.79	14,405,580.79
	营业成本	-	4,528,500.43	4,528,500.43
	其他流动资产	-	14,096,093.37	14,096,093.37
合并层面关联交易抵 消	营业收入	-	-8,621,833.92	-8,621,833.92
	营业成本	-	-9,898,515.39	-9,898,515.39
	存货	-	1,276,681.47	1,276,681.47
合并层面内部抵消	应收账款	-	10,937,778.84	10,937,778.84
	合同负债	-	7,162,747.64	7,162,747.64
	应付账款	-	3,962,145.88	3,962,145.88
	营业成本	-	187,114.68	187,114.68
根据测算，调整售后	预计负债	-	10,793,411.27	10,793,411.27



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2023 年期初 累计影响数	2023 年度影 响数	累积影响数 合计
质保服务费用, 并将其从销售费用调整至营业成本	销售费用	-	-25,185,766.99	-25,185,766.99
	营业成本	-	35,979,178.26	35,979,178.26
供应链存货与账面结存的差异	存货	-4,740,818.49	-5,826,623.68	-10,567,442.17
	营业成本	-	5,826,623.68	5,826,623.68
	年初未分配利润	-4,740,818.49	-	-4,740,818.49
根据测算, 调整存货跌价准备	存货跌价准备	751,534.41	-4,341,413.26	-3,589,878.85
	资产减值损失	-	-4,341,413.26	-4,341,413.26
	年初未分配利润	-751,534.41	-	-751,534.41
存货跌价准备转销	存货跌价准备	-	-1,302,782.17	-1,302,782.17
	资产减值损失	-	-2,000,434.62	-2,000,434.62
	营业成本	-	697,652.45	697,652.45
根据测算, 调整服务费	其他应付款	128,459.77	882,909.69	1,011,369.46
	销售费用	-	601,409.69	601,409.69
	其他应收款	-	281,500.00	281,500.00
	年初未分配利润	-128,459.77	-	-128,459.77
调整跨期薪酬费用	应付职工薪酬	-	2,900,060.97	2,900,060.97
	管理费用	-	1,200,000.00	1,200,000.00
	销售费用	-	1,700,000.00	1,700,000.00
	其他应收款-员工	-	60.97	60.97
根据应收账款的变动, 调整应收账款坏账准备	应收账款-坏账准备	5,529,877.12	-1,168,051.86	4,361,825.26
	信用减值损失	-	-1,168,051.86	-1,168,051.86
	年初未分配利润	-5,529,877.12	-	-5,529,877.12
根据测算, 调整应收票据-坏账准备	应收票据-坏账准备	30,000.00	56,384.22	86,384.22
	信用减值损失	-	56,384.22	56,384.22
	年初未分配利润	-30,000.00	-	-30,000.00
根据测算, 调整合同资产减值准备	合同资产-减值准备	19,379.78	-14,363.92	5,015.86
	资产减值损失	-	-14,363.92	-14,363.92
	年初未分配利润	-19,379.78	-	-19,379.78
根据测算, 调整其他应收款坏账准备	其他应收款-坏账准备	-640,727.94	678,460.95	37,733.01
	信用减值损失	-	678,460.95	678,460.95
	年初未分配利润	640,727.94	-	640,727.94
合同负债重分类至其他流动负债	合同负债	-	-1,176,625.89	-1,176,625.89
	其他流动负债	-	1,176,625.89	1,176,625.89
应收账款负数重分类至合同负债	应收账款	-	1,618,781.52	1,618,781.52
	合同负债	-	1,618,781.52	1,618,781.52
根据测算, 调整应交	应交税费	-1,106,154.59	2,391,071.10	1,284,916.51



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间 报表项目名称	2023 年期初 累计影响数	2023 年度影 响数	累积影响数 合计
所得税	所得税	-	2,391,071.10	2,391,071.10
	年初未分配利润	1,106,154.59	-	1,106,154.59
根据测算，调整递延 所得税资产、递延所 得税负债	递延所得税资产	56,367.63	-4,143,506.61	-4,087,138.98
	递延所得税负债	-	-5,225,775.07	-5,225,775.07
	所得税	-	-1,082,268.46	-1,082,268.46
	年初未分配利润	56,367.63	-	56,367.63
	递延所得税资产	95,778.94	5,257,401.47	5,353,180.41
	递延所得税负债	-	5,225,775.07	5,225,775.07
	所得税	-	-31,626.40	-31,626.40
	年初未分配利润	95,778.94	-	95,778.94
应交税费负数重分类 及暂估冲回	应交税费	-	662,774.30	662,774.30
	其他流动资产	-	-18,290,086.68	-18,290,086.68
	应付账款	-	-18,952,860.98	-18,952,860.98
根据汇率，测算相关 资产并调整	货币资金	-	-36.11	-36.11
	应收账款	165,370.04	203,647.82	369,017.86
	财务费用	-	-203,611.71	-203,611.71
	年初未分配利润	165,370.04	-	165,370.04
预付账款重分类至其 他应收款	预付账款	-	281,500.00	281,500.00
	其他应收款	-	-281,500.00	-281,500.00
预付设备款重分类至 其他非流动资产	预付账款	-	-427,318.71	-427,318.71
	其他非流动资产	-	427,318.71	427,318.71
合同资产与合同负债 对冲	合同资产	-	886,620.67	886,620.67
	合同负债	-	886,620.67	886,620.67
合并层面抵消	其他应付款	-	194,994.16	194,994.16
	合同负债	-	-194,994.16	-194,994.16
	一年内到期的非流动负 债	-	204,754.14	204,754.14
	销售费用	-	17,639.45	17,639.45
	应付账款	-	-187,114.69	-187,114.69
调整盈余公积	盈余公积	1,400.10	-10,181.64	-8,781.54
	提取法定盈余公积	-	-10,181.64	-10,181.64
	年初未分配利润	-1,400.10	-	-1,400.10
根据测算，调整少数 股东损益	少数股东损益	-	-659,348.01	-659,348.01
	少数股东权益	-345,183.58	-659,348.01	-1,004,531.59
	年初未分配利润	345,183.58	-	345,183.58



二、 前期会计差错更正的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

1、 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年度期初		
	变更前	变更后	调整金额
应收票据	1,500,000.00	1,470,000.00	-30,000.00
应收账款	76,347,086.81	93,707,845.25	17,360,758.44
其他应收款	4,691,339.59	5,332,067.53	640,727.94
存货	148,261,960.97	151,636,237.33	3,374,276.36
合同资产	10,909,122.20	11,183,260.52	274,138.32
固定资产	30,352,188.11	31,311,761.60	959,573.49
递延所得税资产	14,221,925.51	14,374,072.08	152,146.57
其他非流动资产	4,711,154.71	3,542,056.71	-1,169,098.00
合同负债	89,850,911.48	127,579,192.83	37,728,281.35
应交税费	9,840,899.30	10,669,554.48	828,655.18
其他应付款	4,485,176.12	4,613,635.89	128,459.77
其他流动负债	5,195,332.57	5,210,298.50	14,965.93
盈余公积	20,353,011.69	20,354,411.79	1,400.10
未分配利润	201,421,554.13	184,627,498.50	-16,794,055.63
少数股东权益	3,403,151.71	3,057,968.13	-345,183.58

项目	2023 年度期末		
	变更前	变更后	调整金额
货币资金	372,922,404.42	372,922,368.31	-36.11
应收票据	1,727,684.45	1,641,300.23	-86,384.22
应收账款	123,732,949.89	121,454,488.16	-2,278,461.73
预付款项	5,256,084.22	5,110,265.51	-145,818.71
其他应收款	12,170,208.23	12,132,536.19	-37,672.04
存货	130,444,381.25	140,874,755.51	10,430,374.26
合同资产	9,702,667.75	10,584,272.56	881,604.81
其他流动资产	18,486,968.75	14,292,975.44	-4,193,993.31
投资性房地产	4,736,840.72	4,709,462.00	-27,378.72
固定资产	29,982,415.02	30,563,260.06	580,845.04
在建工程	8,170,033.81	7,790,830.73	-379,203.08
使用权资产	35,099,251.45	35,176,985.01	77,733.56
无形资产	26,729,084.64	26,774,011.38	44,926.74
递延所得税资产	17,810,146.91	19,076,188.34	1,266,041.43



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度期末		
	变更前	变更后	调整金额
其他非流动资产	2,016,479.11	1,968,390.08	-48,089.03
应付账款	103,502,051.38	102,729,802.38	-772,249.00
合同负债	88,364,439.84	96,966,355.78	8,601,915.94
应付职工薪酬	57,547,739.11	60,447,800.08	2,900,060.97
应交税费	27,652,357.62	29,359,387.07	1,707,029.45
其他应付款	8,021,174.40	9,227,538.02	1,206,363.62
一年内到期的非流动负债	15,775,318.38	15,979,136.79	203,818.41
其他流动负债	2,779,522.11	3,956,148.01	1,176,625.90
租赁负债	25,709,346.99	25,717,342.47	7,995.48
预计负债	16,778,218.33	27,571,629.60	10,793,411.27
盈余公积	31,348,432.85	31,339,651.31	-8,781.54
未分配利润	278,223,730.19	259,496,560.17	-18,727,170.02
少数股东权益	1,648,004.80	643,473.21	-1,004,531.59

(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
营业收入	792,365,103.97	789,904,916.82	-2,460,187.15
营业成本	477,150,795.93	505,102,574.18	27,951,778.25
销售费用	112,586,797.88	89,720,080.03	-22,866,717.85
管理费用	66,905,993.29	67,672,998.47	767,005.18
研发费用	31,341,274.42	31,317,123.41	-24,151.01
财务费用	-8,845,314.98	-9,041,866.93	-196,551.95
信用减值损失	-12,745,530.82	-12,312,324.13	433,206.69
资产减值损失	-2,899,513.59	3,429,319.49	6,328,833.08
资产处置收益	6,422.22	4,793.80	-1,628.42
营业外支出	997,416.50	991,745.88	-5,670.62
所得税费用	15,845,705.58	17,122,881.82	1,277,176.24
少数股东损益	-1,755,146.91	-2,414,494.92	-659,348.01

(3) 现金流量表项目

项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	753,937,442.93	741,133,965.76	-12,803,477.17
收到其他与经营活动有关的现金	10,828,934.24	17,658,606.00	6,829,671.76
购买商品、接受劳务支付的现金	421,525,549.65	427,727,851.60	6,202,301.95
支付给职工以及为职工支付的现金	128,373,361.53	130,283,876.63	1,910,515.10



项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
支付的各项税费	16,207,508.44	16,164,796.44	-42,712.00
支付其他与经营活动有关的现金	74,217,372.92	56,132,178.54	-18,085,194.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	285,418.83	59,465.00	-225,953.83
收到其他与投资活动有关的现金	-	1,112,576.40	1,112,576.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,913,279.35	44,366,685.67	2,453,406.32
支付其他与投资活动有关的现金	-	1,112,576.40	1,112,576.40
收到其他与筹资活动有关的现金	3,798,402.59	-	-3,798,402.59
偿还债务支付的现金	280,000.00	-	-280,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	18,194,898.96	14,773,775.12	-3,421,123.84

2、 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年度期初		
	变更前	变更后	调整金额
应收票据	1,500,000.00	1,470,000.00	-30,000.00
应收账款	93,235,514.65	106,638,855.04	13,403,340.39
其他应收款	9,295,615.44	9,936,343.38	640,727.94
存货	132,641,085.37	131,858,911.79	-782,173.58
合同资产	10,877,534.70	11,151,673.02	274,138.32
固定资产	19,983,219.67	20,679,807.23	696,587.56
递延所得税资产	14,064,656.31	14,121,023.94	56,367.63
其他非流动资产	2,185,154.71	1,016,056.71	-1,169,098.00
合同负债	79,588,947.99	108,474,222.70	28,885,274.71
应交税费	6,189,147.61	6,188,046.50	-1,101.11
盈余公积	20,353,011.69	20,354,411.79	1,400.10
未分配利润	219,539,428.09	203,743,744.65	-15,795,683.44

项目	2023 年度期末		
	变更前	变更后	调整金额
应收票据	1,177,684.45	1,118,800.23	-58,884.22
应收账款	243,631,860.96	249,732,570.34	6,100,709.38
预付款项	4,110,556.38	3,964,737.67	-145,818.71
其他应收款	33,730,382.21	33,688,920.25	-41,461.96
存货	114,634,429.77	101,605,393.33	-13,029,036.44
合同资产	9,671,080.25	10,554,347.56	883,267.31



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度期末		
	变更前	变更后	调整金额
投资性房地产	4,736,840.72	4,709,462.00	-27,378.72
固定资产	20,009,732.80	20,647,865.46	638,132.66
在建工程	1,253,643.09	559,952.83	-693,690.26
递延所得税资产	17,684,504.11	18,823,140.20	1,138,636.09
其他非流动资产	1,684,106.40	1,636,017.37	-48,089.03
应付账款	96,549,128.85	95,022,173.11	-1,526,955.74
合同负债	67,274,413.41	64,094,609.12	-3,179,804.29
应付职工薪酬	43,430,801.88	45,830,801.88	2,400,000.00
应交税费	26,363,006.79	28,521,947.92	2,158,941.13
其他应付款	3,934,052.50	3,652,552.50	-281,500.00
其他流动负债	2,218,504.10	3,043,658.79	825,154.69
预计负债	12,032,338.15	22,248,988.21	10,216,650.06
盈余公积	31,348,432.85	31,339,651.31	-8,781.54
未分配利润	318,498,218.57	302,610,900.36	-15,887,318.21

(2) 利润表项目

项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
营业收入	714,113,947.46	741,307,801.00	27,193,853.54
营业成本	442,144,211.42	482,933,331.73	40,789,120.31
销售费用	65,487,756.79	53,742,547.89	-11,745,208.90
管理费用	54,285,788.52	55,544,243.42	1,258,454.90
财务费用	-7,738,133.81	-7,818,063.27	-79,929.46
信用减值损失	-10,014,541.48	-11,578,272.44	-1,563,730.96
资产减值损失	-892,737.51	4,389,895.54	5,282,633.05
资产处置收益	9,516.43	3,845.81	-5,670.62
营业外支出	968,311.91	962,641.29	-5,670.62
所得税费用	16,300,460.57	17,092,595.76	792,135.19

(3) 现金流量表项目

项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
销售商品、提供劳务收到的现金	572,426,665.28	569,525,026.09	-2,901,639.19
收到其他与经营活动有关的现金	8,746,372.92	55,704,249.61	46,957,876.69
购买商品、接受劳务支付的现金	375,645,002.86	387,013,742.74	11,368,739.88
支付给职工以及为职工支付的现金	104,072,408.57	106,491,895.66	2,419,487.09



深圳市元亨光电股份有限公司
二〇二四年度
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度		
	变更前	变更后	调整金额
支付的各项税费	12,418,177.70	12,404,355.06	-13,822.64
支付其他与经营活动有关的现金	74,465,387.33	102,700,010.74	28,234,623.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	262,782.00	59,465.00	-203,317.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,439,683.78	6,743,028.74	303,344.96
收到其他与筹资活动有关的现金	3,798,402.59	-	-3,798,402.59
偿还债务支付的现金	280,000.00	-	-280,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	17,623,007.47	14,287,591.20	-3,335,416.27

深圳市元亨光电股份有限公司
2025 年 4 月 28 日

