

# 2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

深圳光华伟业股份有限公司

容诚专字[2025]518Z0491 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



# 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于深圳光华伟业股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	深圳光华伟业股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明	1-8

## 关于深圳光华伟业股份有限公司

# 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]518Z0491 号

深圳光华伟业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳光华伟业股份有限公司（以下简称光华伟业公司）管理层编制的 2023 年度会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供光华伟业公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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》、《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》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是光华伟业公司管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对光华伟业公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，



我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，后附的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》、《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。

（以下无正文）



(此页无正文，为深圳光华伟业股份有限公司容诚专字[2025]518Z0491 号报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师： 刘迪 

刘迪

中国注册会计师： 邱诗鹏 

邱诗鹏

中国注册会计师： 杨晓夏 

杨晓夏

2025年4月28日



# 深圳光华伟业股份有限公司

## 2023 年度会计差错更正专项说明

深圳光华伟业股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 年度会计差错事项，并对其进行了更正，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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将 2023 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正的原因和内容

2025 年 4 月，本公司第四届董事会第四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

#### （1）2023 年合并财务报表

调整事项	影响报表项目	调整金额
成本费用跨期及重分类调整	财务费用	34,718.92
	存货	1,402,270.30
	管理费用	3,387,925.53
	无形资产	72,124.54
	其他应付款	1,364,181.08
	其他应收款	-136,360.72
	其他综合收益	804.43
	使用权资产	-81,833.97
	未分配利润	-1,161,184.93
	无形资产	-2,513,636.09
	销售费用	3,408,156.70
	研发费用	-3,935,565.27
	应付账款	85,332.72
	应付职工薪酬	-42,766.89
	应交税费	66,877.98
	应收账款	-946,381.31
营业成本	-1,136,928.88	



调整事项	影响报表项目	调整金额
	预付款项	1,087,666.58
	长期待摊费用	-337,500.00
	资产处置收益	-15,295.09
	营业外收入	7,707.04
	营业外支出	1,000.01
存货跌价准备调整	存货	-6,285,747.83
	其他综合收益	1,579.36
	未分配利润	-4,621,004.69
	营业成本	-1,430,526.76
	资产减值损失	-3,096,849.26
存货期末暂估调整	存货	10,209,280.36
	应付账款	10,209,280.36
调整税金及重分类调整	其他流动资产	483,194.42
	税金及附加	-300,592.08
	未分配利润	-192,391.33
	应交税费	374,993.67
关于返利及预计退货率调整	其他流动资产	122,037.29
	未分配利润	-185,277.90
	营业成本	-78,490.26
	营业收入	-332,709.73
	预计负债	561,534.66
坏账准备期末测算调整	其他应收款	-61,367.57
	未分配利润	48,289.04
	信用减值损失	-108,903.36
	应收账款	753.25
计提盈余公积	未分配利润	-1,963,169.50
	盈余公积	1,963,169.50
跨期收入及成本费用调整	存货	-476,528.36
	合同负债	37,699.12
	其他流动负债	4,900.88
	其他应收款	75,978.82
	未分配利润	-960,234.07
	销售费用	127,022.71



调整事项	影响报表项目	调整金额
	应收账款	111,316.96
	营业成本	300,032.71
	营业收入	1,055,456.91
内部交易存货未实现损益	存货	-1,764,616.44
	未分配利润	-640,097.03
	营业成本	1,124,519.41
其他调整事项	使用权资产	-234,888.82
	一年内到期的非流动负债	-164,319.94
	应付账款	2,587.78
	营业外收入	-2,587.78
	资产处置收益	21,606.75
	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	存货	-307,198.44
	递延所得税负债	-458,573.15
	固定资产	3,925,716.19
	商誉	883,411.76
	少数股东权益	-839,797.34
	无形资产	3,719,700.00
	在建工程	-9,520,000.00
收入净额法调整	存货	123,313.92
	营业成本	-22,209,205.17
	营业收入	-22,085,891.25
所得税费用调整	递延所得税负债	-1,135,590.63
	递延所得税资产	-1,135,590.63
	递延所得税负债	1,135,590.63
	递延所得税资产	4,555,198.24
	其他综合收益	2,431.20
	所得税费用	2,597,562.52
	未分配利润	5,816,535.25
	应交税费	198,203.68
往来重分类调整	合同负债	-44,776.31
	其他非流动资产	-2,148,650.75
	其他流动负债	-2,662.32



调整事项	影响报表项目	调整金额
	其他流动资产	71,253.34
	其他应付款	130,796.18
	其他应收款	1,438,952.69
	应付账款	-6,070,584.09
	应交税费	1,897.57
	应收账款	-25,409.48
	预付款项	-5,321,474.77
暂估确认长期待摊费用	应付账款	1,350,000.00
	长期待摊费用	1,350,000.00
长期资产减值调整	固定资产	-4,969,774.39
	资产减值损失	-4,969,774.39
中科三维同控调整	未分配利润	396,253.63
	资本公积	-396,253.63
调整少数股东损益	未分配利润	-385.77
	少数股东损益	-386.44
	少数股东权益	-0.67

## 二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

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：

### （一）对合并财务报表的影响

#### 1.2023年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	29,808,947.76		29,808,947.76
应收票据	712,848.50		712,848.50
应收账款	25,404,481.92	-859,720.58	24,544,761.34
应收款项融资	341,133.00		341,133.00
预付款项	11,580,757.87	-4,233,808.19	7,346,949.68
其他应收款	3,189,726.57	1,317,203.22	4,506,929.79
存货	133,913,100.26	2,900,773.51	136,813,873.77
其他流动资产	6,241,456.95	676,485.05	6,917,942.00
固定资产	106,777,834.33	-1,044,058.20	105,733,776.13
在建工程	25,409,707.80	-9,520,000.00	15,889,707.80
使用权资产	6,847,915.61	-316,722.79	6,531,192.82



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
无形资产	24,479,508.60	1,278,188.45	25,757,697.05
商誉	7,495,866.53	883,411.76	8,379,278.29
长期待摊费用	737,500.00	1,012,500.00	1,750,000.00
递延所得税资产	6,327,352.07	3,419,607.61	9,746,959.68
其他非流动资产	11,898,228.06	-2,148,650.75	9,749,577.31
短期借款	57,689,097.91		57,689,097.91
应付票据			
应付账款	12,862,334.36	5,576,616.77	18,438,951.13
合同负债	10,708,854.36	-7,077.19	10,701,777.17
应付职工薪酬	6,948,381.33	-42,766.89	6,905,614.44
应交税费	3,203,359.44	641,972.90	3,845,332.34
其他应付款	5,517,536.76	1,494,977.26	7,012,514.02
一年内到期的非流动负债	13,713,914.25	-164,319.94	13,549,594.31
其他流动负债	907,663.72	2,238.56	909,902.28
长期借款	8,500,000.00		8,500,000.00
租赁负债	4,828,073.73	-92,175.63	4,735,898.10
长期应付款	12,931,988.79		12,931,988.79
预计负债		561,534.66	561,534.66
递延收益	16,672,225.07		16,672,225.07
递延所得税负债	14,910,943.48	-458,573.15	14,452,370.33
其他非流动负债			
股本	57,599,996.00		57,599,996.00
资本公积	63,483,289.25	-396,253.63	63,087,035.62
其他综合收益	345,864.22	4,814.99	350,679.21
专项储备	2,590,790.06		2,590,790.06
盈余公积	2,087,534.30	1,963,169.50	4,050,703.80
未分配利润	112,648,814.41	-14,879,151.11	97,769,663.30
归属于母公司股东权益	238,756,288.24	-13,307,420.25	225,448,867.99
少数股东权益	-6,984,295.61	-839,798.01	-7,824,093.62

## 2. 2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	440,049,365.20	-21,363,144.07	418,686,221.13



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	287,114,289.63	-23,430,598.95	263,683,690.68
税金及附加	2,401,726.73	-300,592.08	2,101,134.65
销售费用	49,886,896.77	3,535,179.41	53,422,076.18
管理费用	17,468,763.20	3,387,925.53	20,856,688.73
研发费用	16,556,609.85	-3,935,565.27	12,621,044.58
财务费用	2,542,811.94	34,718.92	2,577,530.86
其他收益	5,724,987.28		5,724,987.28
投资收益	1,330,506.48		1,330,506.48
信用减值损失	-313,736.00	-108,903.36	-422,639.36
资产减值损失	-7,210,708.20	-8,066,623.65	-15,277,331.85
资产处置收益	-246,159.25	6,311.66	-239,847.59
营业外收入	52,682.41	5,119.26	57,801.67
营业外支出	315,551.55	1,000.01	316,551.56
所得税费用	7,581,172.90	2,597,562.52	10,178,735.42
净利润	55,519,115.35	-11,416,870.25	44,102,245.10

### 3.2023 年度合并现金流量表

本次更正对 2023 年度合并现金流量表未产生影响。

#### (二) 对母公司财务报表的影响

##### 1.2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	20,218,474.77		20,218,474.77
应收票据	94,000.00		94,000.00
应收账款	70,406,153.40	-13,359,420.42	57,046,732.98
应收款项融资	341,133.00		341,133.00
预付款项	6,802,522.67	7,447,255.39	14,249,778.06
其他应收款	11,451,385.66	54,031,013.99	65,482,399.65
存货	24,267,805.35	10,295,697.26	34,563,502.61
其他流动资产	1,438,188.89	114,708.27	1,552,897.16
长期股权投资	34,469,317.50		34,469,317.50
长期应收款	52,310,613.19	-52,310,613.19	
固定资产	7,539,075.98		7,539,075.98
在建工程			



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
使用权资产	4,045,154.92		4,045,154.92
无形资产	3,046,926.16		3,046,926.16
商誉			
长期待摊费用	737,500.00	1,012,500.00	1,750,000.00
递延所得税资产	3,129,112.37	3,425,732.11	6,554,844.48
其他非流动资产	3,663,833.70	-872,528.89	2,791,304.81
短期借款	47,680,209.02		47,680,209.02
应付票据			
应付账款	34,546,722.63	-1,089,646.90	33,457,075.73
合同负债	9,109,881.02	5,790,183.69	14,900,064.71
应付职工薪酬	2,510,849.72	570,918.13	3,081,767.85
应交税费	175,704.74		175,704.74
其他应付款	1,274,537.99	3,240,517.59	4,515,055.58
一年内到期的非流动负债	1,623,695.04		1,623,695.04
其他流动负债	190,233.05	758,909.52	949,142.57
长期借款			
租赁负债	2,550,017.94		2,550,017.94
长期应付款			
预计负债		537,104.59	537,104.59
递延收益	7,834,725.27		7,834,725.27
递延所得税负债		1,011,288.73	1,011,288.73
其他非流动负债			
股本	57,599,996.00		57,599,996.00
资本公积	63,483,289.25		63,483,289.25
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,087,534.30	1,963,169.50	4,050,703.80
未分配利润	13,293,801.59	-2,998,100.33	10,295,701.26

## 2.2023 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	400,944,313.21	1,647,486.49	402,591,799.70
营业成本	307,129,356.52	593,208.91	307,722,565.43



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	378,827.15		378,827.15
销售费用	42,296,918.72	583,633.05	42,880,551.77
管理费用	7,664,246.65	2,593,397.75	10,257,644.40
研发费用	8,779,794.62	-3,421,071.26	5,358,723.36
财务费用	972,401.75	90,901.68	1,063,303.43
其他收益	1,491,516.88		1,491,516.88
投资收益	29,650.44		29,650.44
信用减值损失	69,209.73	-38,670.57	30,539.16
资产减值损失	-1,189,205.29	-168,502.05	-1,357,707.34
资产处置收益	2,227,836.89		2,227,836.89
营业外收入	11,256.92		11,256.92
营业外支出	159,715.73		159,715.73
所得税费用	4,605,987.04	3,155,478.17	7,761,465.21
净利润	31,597,330.60	-2,155,234.43	29,442,096.17

### 3.2023 年度母公司现金流量表

本次更正对 2023 年度母公司现金流量表未产生影响。

深圳光华伟业股份有限公司

2025 年 4 月 28 日





# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件和许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8811.5 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

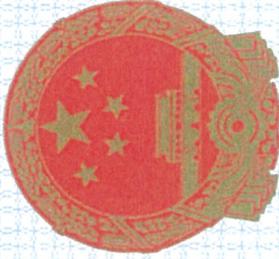
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26



2023 年 03 月 05 日

登记机关





# 会计师事务所 执业证书



名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：刘维

主任会计师：

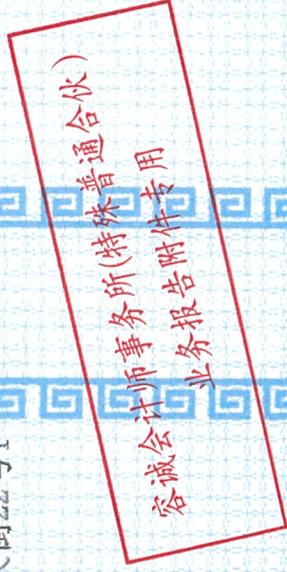
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号：0022698

## 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》。



发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制



姓名 刘迪  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1983-05-23  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所  
Working unit (特殊普通合伙) 广东横琴分所  
身份证号码 610424198305236114  
Identity card No.



刘迪 110001540454

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.

证书编号: 110001540454  
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

2024年6月换发

年 月 日  
/y /m /d





证书编号: 110101301031  
 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: 2016 年 10 月 09 日  
 Date of Issuance

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.



姓名 邱诗鹏  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1988-12-23  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 440582198812230419  
 Identity card No.



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

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023 年 10 月 25 日

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023 年 10 月 25 日

- 注意事项
1. 注册会计师执行业务，必要时须示本证书。
  2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  3. 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



邱诗鹏



年度检验登记



邱诗鹏  
 110101301031  
 深圳市注册会计师协会

年 月 日



证书编号: 1101100320515  
 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: 2020年06月05日  
 Date of Issuance

深圳市注册会计师协会

1101100320515

杨晓夏



姓名: 杨晓夏  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1994-07-10  
 Date of birth  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码: 500226199407101326  
 Identity card No.

本人

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

杨晓夏



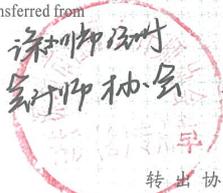
年 月 日

er .



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



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023年10月25日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023年10月26日  
 /y /m /d

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

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 /y /m /d

