

证券代码：874332

证券简称：文峰光电

主办券商：国元证券

## 淮南文峰光电科技股份有限公司

### 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

淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）发现公司前期存在会计差错，根据《企业会计准则第 28 号--会计政策、估计变更和差错更正》和《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，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度、2024 年度 1-6 月、2024 年度、2025 年度 1-6 月公司财务报表。上述前期会计差错更正事项，已经 2025 年 11 月 28 日召开的董事会审计委员会审议通过，并提交第二届董事会第四次会议审议通过，公司独立董事发表了同意的独立意见，本事项无需提交股东会审议。

#### 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：1、重新划分应收账款账龄，重新计算应收账款和应收票据坏账准备；2、重新计提存货跌价准备；3、对工程项目收入跨期及订单价格错误进行了调整；4、因上述差错更正事项调整资本公积；5、重新梳理研发费用，将部分人员薪酬、折旧费等调整至管理费用、销售费用和营业成本；6、将工程项目采购的设备调整至存货列报并补暂估尾款；7、调整以上事项对应的递延所得税资产和所得税费用并重新计算法定盈余公积。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为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》和《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，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。因此，董事会同意公司本次前期会计差错更正。

## （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。

### (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 2022 年度、2023 年度、2024 年半年度、2024 年度、2025 年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

#### 1、2025 年半年度财务报表

单位：元

项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	21,668,291.28	4,816.76	21,673,108.04	0.02%
应收账款	231,088,209.52	-2,653,063.01	228,435,146.51	-1.15%
存货	42,247,112.52	-5,898,745.72	36,348,366.80	-13.96%
递延所得税资产	3,944,890.92	1,178,529.19	5,123,420.11	29.87%
其他非流动资产	1,383,600.00	-447,300.00	936,300.00	-32.33%
资产总计	592,090,719.14	-7,815,762.78	584,274,956.36	-1.32%
应付账款	19,449,408.37	118,186.73	19,567,595.10	0.61%
应交税费	8,981,706.62	3,893.22	8,985,599.84	0.04%
负债合计	37,622,745.42	122,079.95	37,744,825.37	0.32%
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	-1.10%
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20	-1.39%
未分配利润	218,942,983.44	-4,846,081.85	214,096,901.59	-2.21%
归属于母公司所有者权益合计	554,467,973.72	-7,937,842.73	546,530,130.99	-1.43%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	554,467,973.72	-7,937,842.73	546,530,130.99	-1.43%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.94%	0.18%	9.12%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	8.59%	0.16%	8.75%	-
营业收入	136,363,902.75	-2,523,017.02	133,840,885.73	-1.85%
营业成本	54,146,559.68	-1,716,844.01	52,429,715.67	-3.17%
管理费用	8,591,234.11	40,500.00	8,631,734.11	0.47%
研发费用	5,257,367.33	-304,781.17	4,952,586.16	-5.80%
信用减值损失	-1,914,168.30	590,267.04	-1,323,901.26	-30.84%
资产减值损失	-2,512,982.19	247,673.65	-2,265,308.54	-9.86%
所得税费用	7,872,207.67	92,016.78	7,964,224.45	1.17%
净利润	48,417,351.40	204,032.07	48,621,383.47	0.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	48,417,351.40	204,032.07	48,621,383.47	0.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	46,487,819.89	204,032.07	46,691,851.96	0.44%
少数股东损益	0	0	0	0%
购买商品、接受劳务支付的现金	20,102,804.60	447,300.00	20,550,104.60	2.23%
经营活动现金流出小计	63,816,551.18	447,300.00	64,263,851.18	0.70%
经营活动产生的现金流量净额	55,653,226.87	-447,300.00	55,205,926.87	-0.80%
购建固定资产、无形资产和其他	2,182,360.25	-447,300.00	1,735,060.25	-20.50%

长期资产支付的现金				
投资活动现金流出小计	152,182,360.25	-447,300.00	151,735,060.25	-0.29%
投资活动产生的现金流量净额	-120,084,171.30	447,300.00	-119,636,871.30	-0.37%
2024年12月31日和2024年年度				
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	41,929,160.69	553,384.26	42,482,544.95	1.32%
应收账款	190,856,870.56	-1,043,529.89	189,813,340.67	-0.55%
存货	35,743,125.66	-8,690,722.90	27,052,402.76	-24.31%
合同资产	51,311.83	43,859.15	95,170.98	85.48%
递延所得税资产	3,950,922.47	1,428,612.71	5,379,535.18	36.16%
资产总计	554,165,061.41	-7,708,396.67	546,456,664.74	-1.39%
应交税费	5,461,324.67	433,478.13	5,894,802.80	7.94%
负债合计	31,314,439.09	433,478.13	31,747,917.22	1.38%
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	-1.10%
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20	-1.39%
未分配利润	187,325,632.04	-5,050,113.92	182,275,518.12	-2.70%
归属于母公司所有者权益合计	522,850,622.32	-8,141,874.80	514,708,747.52	-1.56%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	522,850,622.32	-8,141,874.80	514,708,747.52	-1.56%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	11.77%	0.02%	11.79%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.74%	0%	10.74%	-

营业收入	192,637,751.10	1,411,851.15	194,049,602.25	0.73%
营业成本	86,515,304.99	500,923.08	87,016,228.07	0.58%
管理费用	15,057,492.93	81,500.00	15,138,992.93	0.54%
研发费用	10,854,790.06	-649,732.09	10,205,057.97	-5.99%
信用减值损失	-1,907,261.84	195,595.73	-1,711,666.11	-10.26%
资产减值损失	-1,653,208.42	-2,569,287.62	-4,222,496.04	155.41%
所得税费用	8,773,785.55	-50,875.99	8,722,909.56	-0.58%
净利润	58,971,865.27	-843,655.74	58,128,209.53	-1.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	58,971,865.27	-843,655.74	58,128,209.53	-1.43%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	53,810,098.39	-843,655.74	52,966,442.65	-1.57%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	27,534,555.81	1,004,696.37	28,539,252.18	3.65%
应收账款	226,585,954.55	-1,267,553.50	225,318,401.05	-0.56%
存货	36,875,951.59	-7,109,716.13	29,766,235.46	-19.28%
递延所得税资产	3,808,166.88	1,105,885.99	4,914,052.87	29.04%
资产总计	539,355,167.67	-6,266,687.27	533,088,480.40	-1.16%
应交税费	8,262,165.52	231,102.86	8,493,268.38	2.80%
负债合计	34,977,613.78	231,102.86	35,208,716.64	0.66%
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	-1.10%
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25	-1.38%
未分配利润	174,749,750.14	-3,490,394.83	171,259,355.31	-2.00%
归属于母公司所有者权益合计	504,377,553.89	-6,497,790.13	497,879,763.76	-1.29%

少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	504,377,553.89	-6,497,790.13	497,879,763.76	-1.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	8.21%	0.18%	8.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	7.48%	0.18%	7.66%	-
营业收入	114,917,333.3	0	114,917,333.3	0.00%
营业成本	47,736,803.05	-596,983.17	47,139,819.88	-1.25%
管理费用	7,861,268.35	37,830.00	7,899,098.35	0.48%
研发费用	5,384,345.08	-313,309.46	5,071,035.62	-5.82%
信用减值损失	-1,957,844.25	1,915,634.46	-42,209.79	-97.84%
资产减值损失	-774,289.81	-1,791,126.09	-2,565,415.90	231.33%
所得税费用	6,356,156.62	196,542.07	6,552,698.69	3.09%
净利润	40,498,796.84	800,428.93	41,299,225.77	1.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	40,498,796.84	800,428.93	41,299,225.77	1.98%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	36,894,979.62	800,428.93	37,695,408.55	2.17%
少数股东损益	0	0	0	0%
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
应收票据	54,522,069.33	137,620.49	54,659,689.82	0.25%
应收账款	192,579,949.11	-2,316,112.08	190,263,837.03	-1.20%
存货	38,318,437.75	-6,191,052.67	32,127,385.08	-16.16%
递延所得税资产	3,442,151.95	1,255,431.64	4,697,583.59	36.47%

资产总计	512,622,924.24	-7,114,112.62	505,508,811.62	-1.39%
应交税费	8,309,535.25	184,106.44	8,493,641.69	2.22%
负债合计	30,744,167.19	184,106.44	30,928,273.63	0.60%
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	-1.10%
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25	-1.38%
未分配利润	152,250,953.30	-4,290,823.76	147,960,129.54	-2.82%
归属于母公司所有者权益合计	481,878,757.05	-7,298,219.06	474,580,537.99	-1.51%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	481,878,757.05	-7,298,219.06	474,580,537.99	-1.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	15.94%	-0.13%	15.81%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	15.42%	-0.14%	15.28%	-
营业收入	206,601,330.88	0	206,601,330.88	0.00%
营业成本	76,665,663.36	-102,963.68	76,562,699.68	-0.13%
销售费用	15,121,383.89	72,669.83	15,194,053.72	0.48%
管理费用	17,867,400.00	75,140.00	17,942,540.00	0.42%
研发费用	10,173,092.90	-675,126.10	9,497,966.80	-6.64%
信用减值损失	-3,439,629.92	480,951.78	-2,958,678.14	-13.98%
资产减值损失	-926,564.31	-2,974,596.61	-3,901,160.92	321.04%
所得税费用	11,471,707.96	-237,123.93	11,234,584.03	-2.07%
净利润	71,147,429.14	-1,626,240.95	69,521,188.19	-2.29%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	71,147,429.14	-1,626,240.95	69,521,188.19	-2.29%
其中：归属于母	68,834,402.89	-1,626,240.95	67,208,161.94	-2.36%

公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收票据	63,144,023.77	-16,789.64	63,127,234.13	-0.03%
应收账款	214,115,090.54	-2,642,653.73	211,472,436.81	-1.23%
存货	41,197,202.49	-3,846,736.01	37,350,466.48	-9.34%
递延所得税资产	3,451,895.63	975,926.90	4,427,822.53	28.27%
资产总计	484,431,270.57	-5,530,252.48	478,901,018.09	-1.14%
应交税费	45,165,826.65	141,725.63	45,307,552.28	0.31%
负债合计	73,699,942.66	141,725.63	73,841,668.29	0.19%
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20	-1.10%
盈余公积	10,816,964.41	-84,899.98	10,732,064.43	-0.78%
未分配利润	88,218,267.07	-2,827,206.90	85,391,060.17	-3.20%
归属于母公司所有者权益合计	410,731,327.91	-5,671,978.11	405,059,349.80	-1.38%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	410,731,327.91	-5,671,978.11	405,059,349.80	-1.38%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	27.98%	0.16%	28.14%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	27.43%	0.16%	27.59%	-
营业收入	267,152,566.2	0	267,152,566.2	0.00%
营业成本	90,943,397.27	209,379.63	91,152,776.90	0.23%
销售费用	16,504,976.13	114,904.40	16,619,880.53	0.70%
管理费用	17,139,620.82	139,022.73	17,278,643.55	0.81%

研发费用	9,513,827.11	-944,837.51	8,568,989.60	-9.93%
信用减值损失	-4,254,150.76	57,250.62	-4,196,900.14	-1.35%
资产减值损失	-1,186,533.25	-1,370,868.60	-2,557,401.85	115.54%
所得税费用	17,476,414.67	16,912.56	17,493,327.23	0.10%
净利润	108,169,644.06	-848,999.79	107,320,644.27	-0.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	108,169,644.06	-848,999.79	107,320,644.27	-0.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	106,070,168.00	-848,999.79	105,221,168.21	-0.80%
少数股东损益	0	0	0	0%

### 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、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

审计委员会认为：本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，审计委员会同意将前期差错更正的议案提交董事会审议。

## 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：本次对前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，能够更加客观、公正、合理地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

## 六、备查文件

- (一)《淮南文峰光电科技股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》；
- (二)《淮南文峰光电科技股份有限公司董事会审计委员会会议决议》；
- (三)《淮南文峰光电科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第四次会议相关事项独立董事意见》；
- (四)《会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

淮南文峰光电科技股份有限公司

董事会

2025 年 11 月 28 日