

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
容诚专字[2025]230Z2148 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	关于淮南文峰光电科技股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	淮南文峰光电科技股份有限公司会计差错更正专项说明	1-6



关于淮南文峰光电科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2025]230Z2148 号

淮南文峰光电科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的淮南文峰光电科技股份有限公司（以下简称文峰光电）管理层编制的前期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

本鉴证报告仅供文峰光电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，不存在虚假记录、误导性陈述或重大遗漏是文峰光电管理层的责任。

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文峰光电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。



(此页无正文,为淮南文峰光电科技股份有限公司容诚专字[2025]230Z2148号
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师: 宁云
宁云



中国注册会计师: 倪士明
倪士明



中国·北京

中国注册会计师: 夏娟
夏娟



2025年 11月 28日



淮南文峰光电科技股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

淮南文峰光电科技股份有限公司(以下简称本公司或公司)发现前期会计差错事项,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,现将前期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11月28日,本公司第二届董事会第四次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》,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、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,相应调整2022年末至2025年6月末应收票据坏账准备16,789.64元、-137,620.49元、-1,004,696.37元、-553,384.26元和-4,816.76元,调整2022年12月末至2025年6月末应收账款坏账准备2,642,653.73元、2,316,112.08元、1,267,553.50元、2,536,280.12元和1,397,445.58元,调整2022年度至2025年1-6月信用减值损失57,250.62元、480,951.78元、1,915,634.46元、195,595.73元和590,267.04元;

2、重新计提存货跌价准备,相应调整2022年12月末至2025年6月末存货跌价准备3,846,736.01元、6,191,052.67元、7,109,716.13元、7,538,880.43元和6,464,232.45元,调整2022年度至2025年1-6月营业成本-481,530.75元、-630,279.95元、-872,462.63元、-1,219,151.48元和-829,282.71元,调整2022年度至2025年1-6月资产减值损失-1,370,868.60元、-2,974,596.61元、-1,791,126.09元、-2,571,596.00元和247,673.65元;

3、对工程项目收入跨期及订单价格错误进行了调整,相应调整2024年12月末应收账款1,492,750.23元、合同资产43,859.15元、应交税费127,066.61元、存货-1,151,842.47元,调整2024年度营业收入1,411,851.15元、营业成本1,151,842.47元,相应调整2025年6月末应收账款-1,255,617.43元、应交税费-144,451.56元,2025年1-6月营业收入-2,523,017.02元、营业成本-1,151,842.47元、资产减值损失-2,308.38元;



4、因上述差错更正事项调整2022年1月末股改基准日净资产，相应调整2022年12月末至2025年6月末资本公积-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元、-2,759,871.23元；

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，相应调整2022年度至2025年1-6月研发费用-944,837.51元、-675,126.10元、-313,309.46元、-649,732.09元和-304,781.17元，调整2022年度至2025年1-6月管理费用139,022.73元、75,140.00元、37,830.00元、81,500.00元和40,500.00元，调整2022年度至2025年1-6月营业成本690,910.38元、527,316.27元、275,479.46元、568,232.09元和264,281.17元，调整2022年度和2023年度销售费用114,904.40元、72,669.83元；

6、将工程项目采购的设备调整至存货列报并补暂估尾款，相应调整2025年6月末存货565,486.73元、应付账款118,186.73元和其他非流动资产-447,300.00元；

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，相应调整2022年12月末至2025年6月末递延所得税资产975,926.90元、1,255,431.64元、1,105,885.99元、1,428,612.71元和1,178,529.19元，调整2022年12月末至2025年6月末应交税费141,725.63元、184,106.44元、231,102.86元、306,411.52元和148,344.78元，调整2022年度至2025年1-6月所得税费用16,912.56元、-237,123.93元、196,542.07元、-50,875.99元和92,016.78元，调整2022年12月末至2025年6月末盈余公积-84,899.98元、-247,524.07元、-247,524.07元、-331,889.65元、-331,889.65元，调整2022年12月末至2025年6月末未分配利润-2,827,206.90元、-4,290,823.76元、-3,490,394.83元、-5,050,113.92元、-4,846,081.85元。

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）对资产负债表的影响

1、2025年6月30日资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	21,668,291.28	4,816.76	21,673,108.04
应收账款	231,088,209.52	-2,653,063.01	228,435,146.51



存货	42,247,112.52	-5,898,745.72	36,348,366.80
递延所得税资产	3,944,890.92	1,178,529.19	5,123,420.11
其他非流动资产	1,383,600.00	-447,300.00	936,300.00
资产总计	592,090,719.14	-7,815,762.78	584,274,956.36
应付账款	19,449,408.37	118,186.73	19,567,595.10
应交税费	8,981,706.62	3,893.22	8,985,599.84
负债总计	37,622,745.42	122,079.95	37,744,825.37
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20
未分配利润	218,942,983.44	-4,846,081.85	214,096,901.59
所有者权益合计	554,467,973.72	-7,937,842.73	546,530,130.99

2、2024年12月31日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	41,929,160.69	553,384.26	42,482,544.95
应收账款	190,856,870.56	-1,043,529.89	189,813,340.67
存货	35,743,125.66	-8,690,722.90	27,052,402.76
合同资产	51,311.83	43,859.15	95,170.98
递延所得税资产	3,950,922.47	1,428,612.71	5,379,535.18
资产总计	554,165,061.41	-7,708,396.67	546,456,664.74
应交税费	5,461,324.67	433,478.13	5,894,802.80
负债总计	31,314,439.09	433,478.13	31,747,917.22
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	23,828,893.85	-331,889.65	23,497,004.20
未分配利润	187,325,632.04	-5,050,113.92	182,275,518.12
所有者权益合计	522,850,622.32	-8,141,874.80	514,708,747.52

3、2024年6月30日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	27,534,555.81	1,004,696.37	28,539,252.18
应收账款	226,585,954.55	-1,267,553.50	225,318,401.05
存货	36,875,951.59	-7,109,716.13	29,766,235.46
递延所得税资产	3,808,166.88	1,105,885.99	4,914,052.87
资产总计	539,355,167.67	-6,266,687.27	533,088,480.40
应交税费	8,262,165.52	231,102.86	8,493,268.38



负债总计	34,977,613.78	231,102.86	35,208,716.64
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25
未分配利润	174,749,750.14	-3,490,394.83	171,259,355.31
所有者权益合计	504,377,553.89	-6,497,790.13	497,879,763.76

4、2023年12月31日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	54,522,069.33	137,620.49	54,659,689.82
应收账款	192,579,949.11	-2,316,112.08	190,263,837.03
存货	38,318,437.75	-6,191,052.67	32,127,385.08
递延所得税资产	3,442,151.95	1,255,431.64	4,697,583.59
资产总计	512,622,924.24	-7,114,112.62	505,508,811.62
应交税费	8,309,535.25	184,106.44	8,493,641.69
负债总计	30,744,167.19	184,106.44	30,928,273.63
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	17,931,707.32	-247,524.07	17,684,183.25
未分配利润	152,250,953.30	-4,290,823.76	147,960,129.54
所有者权益合计	481,878,757.05	-7,298,219.06	474,580,537.99

5、2022年12月31日资产负债表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	63,144,023.77	-16,789.64	63,127,234.13
应收账款	214,115,090.54	-2,642,653.73	211,472,436.81
存货	41,197,202.49	-3,846,736.01	37,350,466.48
递延所得税资产	3,451,895.63	975,926.90	4,427,822.53
资产总计	484,431,270.57	-5,530,252.48	478,901,018.09
应交税费	45,165,826.65	141,725.63	45,307,552.28
负债总计	73,699,942.66	141,725.63	73,841,668.29
资本公积	251,696,096.43	-2,759,871.23	248,936,225.20
盈余公积	10,816,964.41	-84,899.98	10,732,064.43
未分配利润	88,218,267.07	-2,827,206.90	85,391,060.17
所有者权益合计	410,731,327.91	-5,671,978.11	405,059,349.80

（二）对利润表的影响



1、2025年1-6月利润表

单位：人民币 元			
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	136,363,902.75	-2,523,017.02	133,840,885.73
营业成本	54,146,559.68	-1,716,844.01	52,429,715.67
管理费用	8,591,234.11	40,500.00	8,631,734.11
研发费用	5,257,367.33	-304,781.17	4,952,586.16
信用减值损失	-1,914,168.30	590,267.04	-1,323,901.26
资产减值损失	-2,512,982.19	247,673.65	-2,265,308.54
所得税费用	7,872,207.67	92,016.78	7,964,224.45
净利润	48,417,351.40	204,032.07	48,621,383.47

2、2024年度利润表

单位：人民币 元			
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	192,637,751.10	1,411,851.15	194,049,602.25
营业成本	86,515,304.99	500,923.08	87,016,228.07
管理费用	15,057,492.93	81,500.00	15,138,992.93
研发费用	10,854,790.06	-649,732.09	10,205,057.97
信用减值损失	-1,907,261.84	195,595.73	-1,711,666.11
资产减值损失	-1,653,208.42	-2,569,287.62	-4,222,496.04
所得税费用	8,773,785.55	-50,875.99	8,722,909.56
净利润	58,971,865.27	-843,655.74	58,128,209.53

3、2024年1-6月利润表

单位：人民币 元			
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	47,736,803.05	-596,983.17	47,139,819.88
管理费用	7,861,268.35	37,830.00	7,899,098.35
研发费用	5,384,345.08	-313,309.46	5,071,035.62
信用减值损失	-1,957,844.25	1,915,634.46	-42,209.79
资产减值损失	-774,289.81	-1,791,126.09	-2,565,415.90
所得税费用	6,356,156.62	196,542.07	6,552,698.69
净利润	40,498,796.84	800,428.93	41,299,225.77

4、2023年度利润表

单位：人民币 元



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	76,665,663.36	-102,963.68	76,562,699.68
销售费用	15,121,383.89	72,669.83	15,194,053.72
管理费用	17,867,400.00	75,140.00	17,942,540.00
研发费用	10,173,092.90	-675,126.10	9,497,966.80
信用减值损失	-3,439,629.92	480,951.78	-2,958,678.14
资产减值损失	-926,564.31	-2,974,596.61	-3,901,160.92
所得税费用	11,471,707.96	-237,123.93	11,234,584.03
净利润	71,147,429.14	-1,626,240.95	69,521,188.19

5、2022 年度利润表

单位：人民币 元

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	90,943,397.27	209,379.63	91,152,776.90
销售费用	16,504,976.13	114,904.40	16,619,880.53
管理费用	17,139,620.82	139,022.73	17,278,643.55
研发费用	9,513,827.11	-944,837.51	8,568,989.60
信用减值损失	-4,254,150.76	57,250.62	-4,196,900.14
资产减值损失	-1,186,533.25	-1,370,868.60	-2,557,401.85
所得税费用	17,476,414.67	16,912.56	17,493,327.23
净利润	108,169,644.06	-848,999.79	107,320,644.27

（三）对现金流量表的影响

1、2025 年 1-6 月现金流量表

单位：人民币 元

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	20,102,804.60	447,300.00	20,550,104.60
经营活动现金流出小计	63,816,551.18	447,300.00	64,263,851.18
经营活动产生的现金流量净额	55,653,226.87	-447,300.00	55,205,926.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,182,360.25	-447,300.00	1,735,060.25
投资活动现金流出小计	152,182,360.25	-447,300.00	151,735,060.25
投资活动产生的现金流量净额	-120,084,171.30	447,300.00	-119,636,871.30

2、对 2022-2024 年度现金流量表无影响

淮南文峰光电科技股份有限公司

2025年11月28日





统一社会信用代码

911101020854927874

营 业

执 照

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(特殊普通合伙)
类 型
特殊普通合伙企业

执行事务合伙人
刘维、肖厚文 1101020362026

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或许可证件为准）（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。）

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

成 立 日 期 2013 年 12 月 10 日

出 资 额 8923 万元



登 记 机 关

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0022698

说 明

会 计 师 事 务 所 执 业 证 书



- 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》。

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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



发证机关:

2025年3月24日



中华人民共和国财政部制





