

证券代码：874827

证券简称：元立光电

主办券商：东莞证券

东莞市元立光电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

东莞市元立光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）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》、《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，对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-8 月、2024 年度及 2025 年 1-6 月财务报表及附注进行梳理，发现因工作人员失误，导致公司财务报表附注的部分会计信息存在差错，为更加准确地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，公司对相关财务信息进行更正。本次更正事项涉财务报告的期间为 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-8 月、2024 年度以及 2025 年 1-6 月。

2025 年 12 月 2 日，第一届董事会审计委员会第一次会议审议通过《关于前期差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票;反对 0 票;弃权 0 票。

2025 年 12 月 5 日，第一届董事会第十二次会议审议通过《关于前期差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票;反对 0 票;弃权 0 票。

本议案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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：公司在复核前期财务数据过程中，发现公司编制 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-8 月、 2024 年度及 2025 年 1-6 月财务报表时，部分财务报表附注数据存在差错。为如实反映相关会计科目列报，对公司前期会计差错进行追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。

此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

(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。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。
- 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 1-8 月、2024 年度及 2025 年 1-6 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

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
资产总计	542,072,378.99	0	542,072,378.99	0.00%
负债合计	265,264,567.70	0	265,264,567.70	0.00%
未分配利润	48,808,235.71	0	48,808,235.71	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	276,807,811.29	0	276,807,811.29	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	276,807,811.29	0	276,807,811.29	0.00%
加权平均净资产	10.39%	0%	10.39%	—

收益率%（扣非前）				
加权平均净资产收益率%（扣非后）	10.46%	0.02%	10.48%	—
营业收入	171,014,160.00	0	171,014,160.00	0.00%
净利润	27,298,313.94	0	27,298,313.94	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,298,313.94	0	27,298,313.94	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,480,124.33	60,062.77	27,540,187.10	0.22%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	479,456,201.14	0	479,456,201.14	0.00%
负债合计	230,769,302.82	0	230,769,302.82	0.00%
未分配利润	21,509,921.77	0	21,509,921.77	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	248,686,898.32	0	248,686,898.32	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	248,686,898.32	0	248,686,898.32	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	13.45%	0%	13.45%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.52%	0%	12.52%	—

营业收入	287,735,017.11	0	287,735,017.11	0.00%
净利润	31,163,340.42	0	31,163,340.42	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	31,163,340.42	0	31,163,340.42	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	29,010,314.93	14,298.55	29,024,613.48	0.05%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
项目	2024 年 8 月 31 日和 2024 年 8 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	491,341,468.10	0	491,341,468.10	0.00%
负债合计	254,098,074.53	0	254,098,074.53	0.00%
未分配利润	14,027,286.43	0	14,027,286.43	0.00%
归属于母公司所 有者权益合计	237,243,393.57	0	237,243,393.57	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	237,243,393.57	0	237,243,393.57	0.00%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	9.11%	0%	9.11%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	8.21%	0.01%	8.22%	—
营业收入	181,680,618.93	0	181,680,618.93	0.00%
净利润	20,599,348.85	0	20,599,348.85	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	20,599,348.85	0	20,599,348.85	0.00%

其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	18,564,473.36	26,762.32	18,591,235.68	0.14%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
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
资产总计	479,214,551.81	0	479,214,551.81	0.00%
负债合计	264,357,513.43	0	264,357,513.43	0.00%
未分配利润	114,587,184.66	0	114,587,184.66	0.00%
归属于母公司所 有者权益合计	214,857,038.38	0	214,857,038.38	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	214,857,038.38	0	214,857,038.38	0.00%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	12.33%	0%	12.33%	—
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	11.91%	0%	11.91%	—
营业收入	234,037,876.67	0	234,037,876.67	0.00%
净利润	24,800,234.91	0	24,800,234.91	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	24,800,234.91	0	24,800,234.91	0.00%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	23,956,399.02	1,718.2	23,958,117.22	0.01%
少数股东损益	0	0	0	0.00%
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
资产总计	334,691,815.67	0	334,691,815.67	0.00%
负债合计	147,176,952.12	0	147,176,952.12	0.00%
未分配利润	92,155,127.39	0	92,155,127.39	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	187,514,863.55	0	187,514,863.55	0.00%
少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	187,514,863.55	0	187,514,863.55	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.18%	0%	9.18%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.10%	0.02%	9.12%	—
营业收入	196,274,184.96	0	196,274,184.96	0.00%
净利润	14,191,530.87	0	14,191,530.87	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	14,191,530.87	0	14,191,530.87	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	14,079,191.34	30,600.05	14,109,791.39	0.22%
少数股东损益	0	0	0	0.00%

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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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、清晰地反映公司经营成果及财务状况，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和全体股东利益的情况，公司审计委员会同意对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司财务报表附注差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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。通过本次更正，能够使公司的财务报表附注更加准确、客观、公允地反映公司在相应会计期间的实际经营状况和财务状况。不存在损害公司和股东（特别是中小股东）权益的情形，公司独立董事同意对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

- 公司第一届董事会第十二次会议决议；
- 公司第一届董事会审计委员会第一次会议决议；
- 独立董事关于第一届董事会第十二次会议相关事项的独立意见；
- 2025 年 1-6 月审计报告（天健审〔2025〕3-543 号）；
- 重要前期差错更正情况的鉴证报告（天健审〔2025〕3-546 号）。

东莞市元立光电股份有限公司

董事会

2025 年 12 月 5 日