

证券代码：874775

证券简称：云岭光电

主办券商：申港证券

武汉云岭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

公司更正前的会计处理为在研发试制品实现销售或生产领用时，冲减研发费用并确认营业成本或计入生产成本，现更正为在满足存货确认条件的研发试制品入库时确认存货，并冲减研发费用。本公司对 2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-5 月、2025 年 1-9 月合并及母公司财务报表进行了追溯调整，并对所涉附注进行了更正。

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：公司更正前的会计处理为在研发试制品实现销售或生产领用时，冲减研发费用并确认营业成本或计入生产成本。根据 2025 年 4 月财政部发布的无形资产准则实施问答，公司基于审慎性原则重新厘清研发试制品相关的会计处理，现更正为在满足存货确认条件的研发试制品入库时确认存货，并冲减研发费用，相应调整了存货、营业成本、研发费用等报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

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》《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挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定及公司自主梳理的实际情况，更正后的财务报告能够更加准确、客观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。因此，公司董事会同意本次会计差错更正。

(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。

(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 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-5 月、2025 年 1-9 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	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	686,079,052.24	1,828,286.61	687,907,338.85	0.27%
负债合计	159,275,800.34	0	159,275,800.34	0%
未分配利润	-18,517,919.42	1,828,286.61	-16,689,632.81	-9.87%
归属于母公司所有者 权益合计	526,803,251.90	1,828,286.61	528,631,538.51	0.35%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	526,803,251.90	1,828,286.61	528,631,538.51	0.35%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	-2.79%	0.14%	-2.65%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	-8.62%	0.16%	-8.46%	-
营业收入	126,632,859.66	0	126,632,859.66	0%
净利润	-14,909,857.42	721,630.14	-14,188,227.28	-4.84%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	-14,909,857.42	721,630.14	-14,188,227.28	-4.84%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	-46,011,621.02	721,630.14	-45,289,990.88	-1.57%
少数股东损益	0	0	0	0%

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	694,138,647.98	1,487,238.81	695,625,886.79	0.21%
负债合计	185,510,510.10	0	185,510,510.10	0
未分配利润	-41,456,325.17	1,487,238.81	-39,969,086.36	3.59%
归属于母公司所有者 权益合计	508,628,137.88	1,487,238.81	510,115,376.69	0.29%
少数股东权益	0	0	0	0

所有者权益合计	508,628,137.88	1,487,238.81	510,115,376.69	0.29%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-4.43%	-0.05%	-4.48%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-8.85%	-0.04%	-8.89%	-
营业收入	146,085,387.80	0	146,085,387.80	0
净利润	-22,938,405.75	-341,047.80	-23,279,453.55	1.49%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-22,938,405.75	-341,047.80	-23,279,453.55	1.49%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-45,837,799.57	-341,047.80	-46,178,847.37	-0.74%
少数股东损益	0	0	0	0

项目	2025年5月31日和2025年1-5月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	675,343,670.88	1,068,113.47	676,411,784.35	0.16%
负债合计	155,552,197.14	0	155,552,197.14	0
未分配利润	-30,466,304.35	1,068,113.47	-29,398,190.88	-3.51%
归属于母公司所有者权益合计	519,791,473.74	1,068,113.47	520,859,587.21	0.21%
少数股东权益	0	0	0	0
所有者权益合计	519,791,473.74	1,068,113.47	520,859,587.21	0.21%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	2.14%	-0.09%	2.05%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-0.48%	-0.08%	-0.56%	-
营业收入	86,379,142.65	0	86,379,142.65	0
净利润	10,990,020.82	-419,125.34	10,570,895.48	-3.81%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	10,990,020.82	-419,125.34	10,570,895.48	-3.81%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-2,482,388.46	-419,125.34	-2,901,513.8	-16.88%
少数股东损益	0	0	0	0
项目	2025年9月30日和2025年1-9月			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	705,716,371.76	1,006,047.69	706,722,419.45	0.14%
负债合计	170,110,600.76	0	170,110,600.76	0
未分配利润	-15,486,975.04	1,006,047.69	-14,480,927.35	-6.50%
归属于母公司所有者权益合计	535,605,771	1,006,047.69	536,611,818.69	0.19%
少数股东权益	0	0	0	0
所有者权益合计	535,605,771	1,006,047.69	536,611,818.69	0.19%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.98%	-0.28%	4.7%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.44%	-0.05%	0.39%	-
营业收入	194,289,149.88	0	194,289,149.88	0
净利润	25,969,350.13	-481,191.12	25,488,159.01	-1.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,969,350.13	-481,191.12	25,488,159.01	-1.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,279,066.12	-481,191.12	1,797,875.00	-21.11%
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

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：立信会计师事务所（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

公司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》《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。本次前期会计差错更正后公司的财务报表及附注能够更加客观、公允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特别是中小股东利益的情况，公司审计委员会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司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》等相关文件规定，前期会计差错更正后的数据能够更加准确反映公司经营成果及财务状况。公司此次会计差错更正内容及审议程序符合相关法律法规的规定，决策程序合法有效，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。

六、备查文件

- 1、武汉云岭光电股份有限公司第二届董事会第五次会议决议；
- 2、武汉云岭光电股份有限公司第二届董事会审计委员会第五次会议决议；
- 3、武汉云岭光电股份有限公司独立董事对第二届董事会第五次会议相关事项的独立意见；
- 4、关于武汉云岭光电股份有限公司 2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-5 月前期会计差错更正专项说明的鉴证报告。

武汉云岭光电股份有限公司

董事会

2026 年 3 月 30 日