

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏达诺尔科技股份有限公司

容诚专字[2024]200Z0117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	关于江苏达诺尔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	1-2
2	江苏达诺尔科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	3-6

## 关于江苏达诺尔科技股份有限公司

### 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]200Z0117 号

江苏达诺尔科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏达诺尔科技股份有限公司（以下简称达诺尔公司）管理层编制的 2021 年度、2022 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

本鉴证报告仅供达诺尔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达诺尔公司管理层的责任。

#### 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达诺尔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

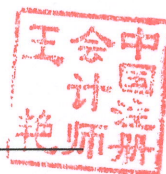
我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（此页为江苏达诺尔科技股份有限公司容诚专字[2024]200Z0117 号报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：



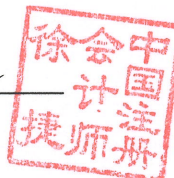
王艳

中国注册会计师：



朱鑫炎

中国注册会计师：



徐捷

2024 年 3 月 28 日

# 江苏达诺尔科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

江苏达诺尔科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2021 年度、2022 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 2021 年度、2022 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

2024 年 3 月，本公司第三届董事会第 17 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.因部分客户的对账存在滞后的情形，公司营业收入、成本的确认存在跨期情形；
- 2.公司管理费用存在跨期确认情形；
- 3.公司管理费用和制造费用的二级明细存在串户情形。

### 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 2021 年度、2022 年度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

##### 1.2022 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
应收账款	28,912,764.37	2,708,352.98	31,621,117.35
存货	4,423,437.94	-1,686,691.45	2,736,746.49
资产总计	295,324,302.02	1,021,661.53	296,345,963.55
应交税费	6,376,342.42	475,084.25	6,851,426.67
递延所得税负债	964,488.80	-21,381.73	943,107.07
负债总计	154,114,337.64	453,702.52	154,568,040.16
盈余公积	19,784,054.23	85,193.86	19,869,248.09

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	55,302,971.67	482,765.15	55,785,736.82
归属于母公司的所有者权益合计	141,209,964.38	567,959.01	141,777,923.39

## 2. 2022 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	129,541,350.36	-2,144,369.09	127,396,981.27
营业成本	80,905,935.44	-828,621.69	80,077,313.75
销售费用	608,420.58	52,284.00	660,704.58
管理费用	7,433,056.18	-738,270.71	6,694,785.47
财务费用	710,716.94	8,831.12	719,548.06
信用减值损失	738,053.87	121,608.79	859,662.66
所得税费用	4,168,145.11	-77,547.45	4,090,597.66
净利润	26,425,633.15	-439,435.57	25,986,197.58
归属于母公司所有者的净利润	26,425,633.15	-439,435.57	25,986,197.58

## 3. 2022 年度合并现金流量表

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	71,237,275.37	-453,426.88	70,783,848.49
支付其他与经营活动有关的现金	2,326,088.43	453,426.88	2,779,515.31

## 4. 2021 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
应收账款	31,449,823.91	5,018,919.86	36,468,743.77
预付款项	1,897,522.24	-515,373.59	1,382,148.65
存货	4,813,368.22	-2,685,926.26	2,127,441.96
递延所得税资产	0.00	39,623.05	39,623.05
资产总计	140,014,430.39	1,857,243.06	141,871,673.45
应交税费	2,638,669.65	849,848.48	3,488,518.13
负债总计	26,853,747.54	849,848.48	27,703,596.02
盈余公积	15,921,793.90	151,109.19	16,072,903.09
未分配利润	32,739,598.85	856,285.39	33,595,884.24
归属于母公司的所有者权益合计	113,160,682.85	1,007,394.58	114,168,077.43

## 5. 2021 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	110,764,687.43	4,650,623.63	115,415,311.06
营业成本	62,854,198.29	2,685,926.26	65,540,124.55
管理费用	3,429,630.43	515,373.59	3,945,004.02
信用减值损失	-1,293,212.83	-264,153.68	-1,557,366.51
所得税费用	4,968,159.75	177,775.52	5,145,935.27
净利润	30,734,918.58	1,007,394.58	31,742,313.16
归属于母公司所有者的净利润	30,734,918.58	1,007,394.58	31,742,313.16

6.对 2021 年度合并现金流量表无影响。

### (二) 对母公司财务报表的影响

#### 1.2022 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
应收账款	28,912,764.37	2,708,352.98	31,621,117.35
存货	4,032,956.54	-1,686,691.45	2,346,265.09
资产总计	213,486,740.88	1,021,661.53	214,508,402.41
应交税费	6,309,599.30	475,084.25	6,784,683.55
递延所得税负债	531,620.78	-21,381.73	510,239.05
负债总计	73,106,636.48	453,702.52	73,560,339.00
盈余公积	19,784,054.23	85,193.86	19,869,248.09
未分配利润	54,473,111.69	482,765.15	54,955,876.84
所有者权益合计	140,380,104.40	567,959.01	140,948,063.41

#### 2.2022 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	129,541,350.36	-2,144,369.09	127,396,981.27
营业成本	80,905,935.44	-828,621.69	80,077,313.75
销售费用	599,836.46	52,284.00	652,120.46
管理费用	5,542,503.88	-738,270.71	4,804,233.17
财务费用	722,648.28	8,831.12	731,479.40
信用减值损失	-1,929,660.03	121,608.79	-1,808,051.24
所得税费用	4,276,907.21	-77,547.45	4,199,359.76

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	25,748,402.21	-439,435.57	25,308,966.64

### 3.2022 年度母公司现金流量表

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	70,714,435.47	-453,426.88	70,261,008.59
支付其他与经营活动有关的现金	1,318,580.88	453,426.88	1,772,007.76

### 4.2021 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
应收账款	31,449,823.91	5,018,919.86	36,468,743.77
预付款项	1,897,522.24	-515,373.59	1,382,148.65
存货	4,813,368.22	-2,685,926.26	2,127,441.96
递延所得税资产		39,623.05	39,623.05
资产总计	139,226,503.74	1,857,243.06	141,083,746.80
应交税费	2,635,719.65	849,848.48	3,485,568.13
负债总计	26,218,449.93	849,848.48	27,068,298.41
盈余公积	15,921,793.90	151,109.19	16,072,903.09
未分配利润	32,586,969.81	856,285.39	33,443,255.20
所有者权益合计	113,008,053.81	1,007,394.58	114,015,448.39

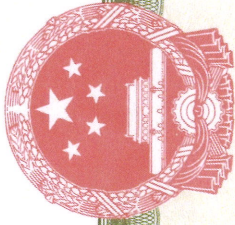
### 5.2021 年度母公司利润表

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	110,764,687.43	4,650,623.63	115,415,311.06
营业成本	62,854,198.29	2,685,926.26	65,540,124.55
管理费用	3,408,780.43	515,373.59	3,924,154.02
信用减值损失	-1,506,238.33	-264,153.68	-1,770,392.01
所得税费用	4,941,006.93	177,775.52	5,118,782.45
净利润	30,568,088.95	1,007,394.58	31,575,483.53

### 6.对 2021 年度母公司现金流量表无影响


  
 江苏达诺尔科技股份有限公司  
 2024年3月28日





统一社会信用代码

911101020854927874

# 营业执照

(副本)(5-1)

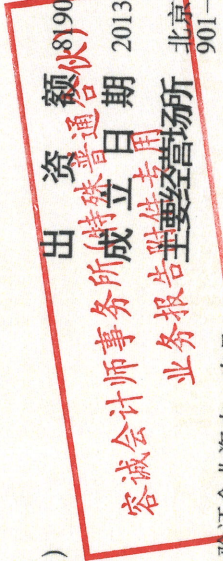


扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

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  
 负责人 肖厚发,刘维



出资额 8190万元  
 成立日期 2013年12月10日  
 住所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26



经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；提供管理和财务方面的咨询服务；设计、制作、发布、代理、销售广告；承办法律事务；其他法律法规规定并许可的经营活动。

登记机关



2023年12月15日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用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: 0011869

### 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

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 1010032

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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



姓名 王艳  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 女  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1985-11-05  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 342225198511054946  
Identity card No. \_\_\_\_\_

证书编号: 110100323863  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 09 月 31 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.



年 月 日

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.



年 月 日



姓名 朱鑫炎  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-09-18  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 330424198209180037  
 Identity card No.

证书编号: 110002433323  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 10 月 27 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.



朱鑫炎(110002433323)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d



姓名 徐捷  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-07-16  
 Date of birth  
 工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码 310110199007163235  
 Identity card No.

证书编号: 110100320143  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 01 月 31 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.



徐捷(110100320143)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 /y 月 /m 日 /d

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.



年 /y 月 /m 日 /d