

浙江东尼电子股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 公司对 2022 年度会计差错进行更正，主要涉及存货、其他流动资产、递延所得税资产、其他应付款、未分配利润、营业成本、研发费用、资产减值损失及所得税费用。合并报表主要财务数据更正情况包括：2022 年度归属于上市公司股东的净利润由 108,049,291.94 元更正为 78,967,390.19 元，2022 年末总资产由 4,288,303,750.31 元更正为 4,283,858,269.05 元，2022 年末归属于上市公司股东的净资产由 1,907,531,027.24 元更正为 1,878,449,125.49 元。

浙江东尼电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 26 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对公司前期会计差错进行更正。该议案尚需要提交股东大会批准。

一、会计差错更正概述

公司自 2022 年 1 月 1 日起按照财政部发布的企业会计准则解释第 15 号，对研发过程中产出的研发制品，在完工入库时按照实际研发耗用的材料成本计量其成本并确认为存货，同时冲减研发费用。在 2023 年度发生产品检测标准变化，导致所涉产品预计在后期存在无法使用的可能，基于谨慎性原则，对 2022 年度在研发阶段转入的有关半成品追溯调整为研发费用。同时，公司还存在部分原材料未及时入账，影响公司 2022 年度存货及成本费用。公司已对上述两项事项涉及的资产、负债及损益，按照企业会计准则相关规定，采用追溯法调整了 2022

年度相关会计报表项目。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度盈亏性质发生改变。

二、具体情况及对公司的影响

公司对 2022 年度会计差错进行更正，主要涉及存货、其他流动资产、递延所得税资产、其他应付款、未分配利润、营业成本、研发费用、资产减值损失及所得税费用。合并报表主要财务数据更正情况包括：2022 年度归属于上市公司股东的净利润由 108,049,291.94 元更正为 78,967,390.19 元，2022 年末总资产由 4,288,303,750.31 元更正为 4,283,858,269.05 元，2022 年末归属于上市公司股东的净资产由 1,907,531,027.24 元更正为 1,878,449,125.49 元。具体情况如下（单位：元）：

（一）对 2022 年度报告的更正

1、主要会计数据

更正前：

主要会计数据	2022年	2021年	本期比上年同期 增减(%)	2020年
归属于上市公司股东的净利润	108,049,291.94	33,414,050.99	223.36	47,833,240.86
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	65,698,447.90	14,010,083.75	368.94	18,747,326.56
	2022年末	2021年末	本期末比上年同 期末增减(%)	2020年末
归属于上市公司股东的净资产	1,907,531,027.24	1,599,042,227.83	19.29	1,108,876,414.79
总资产	4,288,303,750.31	3,271,618,503.69	31.08	2,214,977,115.70

更正后：

主要会计数据	2022年	2021年	本期比上年同期 增减(%)	2020年
归属于上市公司股东的净利润	78,967,390.19	33,414,050.99	136.33	47,833,240.86
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	36,616,546.15	14,010,083.75	161.36	18,747,326.56
	2022年末	2021年末	本期末比上年同 期末增减(%)	2020年末
归属于上市公司股东的净资产	1,878,449,125.49	1,599,042,227.83	17.47	1,108,876,414.79
总资产	4,283,858,269.05	3,271,618,503.69	30.94	2,214,977,115.70

2、主要财务指标

更正前：

主要财务指标	2022年	2021年	本期比上年同期增减(%)	2020年
基本每股收益（元/股）	0.46	0.16	187.50	0.22
稀释每股收益（元/股）	0.46	0.16	187.50	0.22
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.28	0.07	300.00	0.09
加权平均净资产收益率（%）	6.35	2.88	增加3.47个百分点	4.41
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	3.86	1.21	增加2.65个百分点	1.73

更正后：

主要财务指标	2022年	2021年	本期比上年同期增减(%)	2020年
基本每股收益（元/股）	0.34	0.16	112.50	0.22
稀释每股收益（元/股）	0.34	0.16	112.50	0.22
扣除非经常性损益后的基本每股收益（元/股）	0.16	0.07	128.57	0.09
加权平均净资产收益率（%）	4.68	2.88	增加1.80个百分点	4.41
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	2.17	1.21	增加0.96个百分点	1.73

3、2022年分季度主要财务数据

更正前：

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
归属于上市公司股东的净利润	18,483,005.57	44,984,978.44	42,985,583.45	1,595,724.48
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,309,850.54	27,899,270.62	35,538,965.99	-16,049,639.25

更正后：

	第一季度 (1-3月份)	第二季度 (4-6月份)	第三季度 (7-9月份)	第四季度 (10-12月份)
归属于上市公司股东的净利润	18,483,005.57	44,984,978.44	42,985,583.45	-27,486,177.27
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,309,850.54	27,899,270.62	35,538,965.99	-45,131,541.00

4、利润表及现金流量表相关科目变动分析

更正前：

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业成本	1,517,085,142.39	1,085,162,359.57	39.80
研发费用	112,836,135.05	97,463,312.72	15.77

营业成本变动原因说明：报告期内，同比增长 39.80%，主要系各类产品销售增加带来的成本增加所致。

研发费用变动原因说明：报告期内，同比增长 15.77%，主要系研发材料投入增加所致。

更正后：

科目	本期数	上年同期数	变动比例（%）
营业成本	1,523,762,334.24	1,085,162,359.57	40.42
研发费用	134,691,403.16	97,463,312.72	38.20

营业成本变动原因说明：报告期内，同比增长 **40.42%**，主要系各类产品销售增加带来的成本增加所致。

研发费用变动原因说明：报告期内，同比增长 **38.20%**，主要系研发材料投入增加所致。

5、收入和成本分析

更正前：

公司 2022 年主营业务收入为 178,875.33 万元，同比增加 37.38%；主营业务成本为 146,116.99 万元，同比增长 36.53%。具体分析如下：

（1）主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年增减（%）	营业成本比上年增减（%）	毛利率比上年增减（%）
制造业	1,788,753,296.84	1,461,169,916.90	18.31	37.38	36.53	增加 0.50 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年增减（%）	营业成本比上年增减（%）	毛利率比上年增减（%）
半导体	16,765,575.22	20,421,328.82	-21.81			
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年增减（%）	营业成本比上年增减（%）	毛利率比上年增减（%）
内销	1,258,472,883.31	1,084,962,562.03	13.79	44.89	51.74	减少 3.89 个百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率（%）	营业收入比上年增	营业成本比上年增	毛利率比上年增

				减(%)	减(%)	
直销	1,788,753,296.84	1,461,169,916.90	18.31	37.38	36.53	增加 0.50 个百分点

(2) 成本分析表

分行业情况							
分行业	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
制造业	直接材料	1,065,077,202.41	72.89	756,192,663.43	70.66	40.85	
	直接人工	187,660,688.52	12.84	152,848,104.99	14.28	22.78	
	燃料动力	45,647,758.31	3.12	29,400,093.91	2.75	55.26	
	制造费用	162,784,267.65	11.14	131,804,446.72	12.32	23.50	
	合计	1,461,169,916.90	100.00	1,070,245,309.05	100.00	36.53	
分产品情况							
分产品	成本构成项目	本期金额	本期占总成本比例(%)	上年同期金额	上年同期占总成本比例(%)	本期金额较上年同期变动比例(%)	情况说明
半导体	直接材料	12,003,657.08	58.78				
	直接人工	2,187,124.32	10.71				
	燃料动力	1,933,899.84	9.47				
	制造费用	4,296,647.58	21.04				
	小计	20,421,328.82	100.00				

更正后：

公司 2022 年主营业务收入为 178,875.33 万元，同比增加 37.38%；主营业务成本为 **146,784.71 万元**，同比增长 **37.15%**。具体情况分析如下：

(1) 主营业务分行业、分产品、分地区、分销售模式情况

主营业务分行业情况						
分行业	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
制造业	1,788,753,296.84	1,467,847,108.75	17.94	37.38	37.15	增加 0.13 个百分点
主营业务分产品情况						
分产品	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
半导体	16,765,575.22	27,098,520.67	-61.63			
主营业务分地区情况						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率比上

			(%)	比上年增 减 (%)	比上年增 减 (%)	年增减 (%)
内销	1,258,472,883.31	1,091,639,753.88	13.26	44.89	52.67	减少 4.42 个 百分点
主营业务分销售模式情况						
销售模式	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入 比上年增 减 (%)	营业成本 比上年增 减 (%)	毛利率比上 年增减 (%)
直销	1,788,753,296.84	1,467,847,108.75	17.94	37.38	37.15	增加 0.13 个 百分点

(2) 成本分析表

分行业情况							
分行业	成本构成 项目	本期金额	本期占 总成本 比例(%)	上年同期金额	上年同 期占总 成本比 例(%)	本期金额 较上年同 期变动比 例(%)	情 况 说 明
制造业	直接材料	1,071,754,394.26	73.02	756,192,663.43	70.66	41.73	
	直接人工	187,660,688.52	12.78	152,848,104.99	14.28	22.78	
	燃料动力	45,647,758.31	3.11	29,400,093.91	2.75	55.26	
	制造费用	162,784,267.65	11.09	131,804,446.72	12.32	23.50	
	合计	1,467,847,108.75	100.00	1,070,245,309.05	100.00	37.15	
分产品情况							
分产品	成本构成 项目	本期金额	本期占 总成本 比例(%)	上年同期金额	上年同 期占总 成本比 例(%)	本期金额 较上年同 期变动比 例(%)	情 况 说 明
半导体	直接材料	18,680,848.93	68.94				
	直接人工	2,187,124.32	8.07				
	燃料动力	1,933,899.84	7.14				
	制造费用	4,296,647.58	15.86				
	小计	27,098,520.68	100.00				

6、费用

更正前：

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)	变动原因
研发费用	112,836,135.05	97,463,312.72	15.77	主要系公司研发材料投入增加所致。

更正后：

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)	变动原因
研发费用	134,691,403.16	97,463,312.72	38.20	主要系公司研发材料投入增加所

				致。
--	--	--	--	----

7、研发投入情况表

更正前：

本期费用化研发投入	112,836,135.05
本期资本化研发投入	
研发投入合计	112,836,135.05
研发投入总额占营业收入比例（%）	5.97
研发投入资本化的比重（%）	

更正后：

本期费用化研发投入	134,691,403.16
本期资本化研发投入	
研发投入合计	134,691,403.16
研发投入总额占营业收入比例（%）	7.13
研发投入资本化的比重（%）	

8、资产负债状况

更正前：

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例（%）	上期期末数	上期期末数占总资产的比例（%）	本期期末金额较上期期末变动比例（%）	情况说明
存货	570,129,844.78	13.29	329,422,528.52	10.07	73.07	主要系公司订单增加后库存备货增加；太阳能胶膜材料备货
其他流动资产	90,707,182.77	2.12	18,948,673.23	0.58	378.70	主要系留抵税额的增加
其他应付款	280,270.85	0.01	89,352.42	0.00	213.67	主要系代收代付款的增加
未分配利润	318,435,985.01	7.43	228,606,751.93	6.99	39.29	主要系利润的增加

更正后：

项目名称	本期期末数	本期期末数占总资产的比例（%）	上期期末数	上期期末数占总资产的比例（%）	本期期末金额较上期期末变动比例（%）	情况说明
存货	553,156,117.82	12.91	329,422,528.52	10.07	67.92	主要系公司订单增加后库存备货增加；太阳能

						胶膜材料备货
其他流动资产	93,541,461.23	2.18	18,948,673.23	0.58	393.66	主要系留抵税额的增加
递延所得税资产	57,381,101.60	1.34	41,892,529.75	1.28	36.97	主要系可弥补亏损额确认的递延所得税资产增加
其他应付款	24,916,691.34	0.58	89,352.42	0.00	27785.86	主要系代收代付款的增加
未分配利润	289,354,083.26	6.75	228,606,751.93	6.99	26.57	主要系利润的增加

(二) 对 2022 年度财务报表的更正

1、合并资产负债表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、资产项目			
存货	570,129,844.78	-16,973,726.96	553,156,117.82
其他流动资产	90,707,182.77	2,834,278.46	93,541,461.23
流动资产合计	1,687,389,537.97	-14,139,448.50	1,673,250,089.47
递延所得税资产	47,687,134.36	9,693,967.24	57,381,101.60
非流动资产合计	2,600,914,212.34	9,693,967.24	2,610,608,179.58
资产总计	4,288,303,750.31	-4,445,481.26	4,283,858,269.05
二、负债项目			
其他应付款	280,270.85	24,636,420.49	24,916,691.34
流动负债合计	1,241,537,200.79	24,636,420.49	1,266,173,621.28
负债合计	2,276,500,299.30	24,636,420.49	2,301,136,719.79
三、所有者权益项目			
未分配利润	318,435,985.01	-29,081,901.75	289,354,083.26
归属于母公司所有者权益合计	1,907,531,027.24	-29,081,901.75	1,878,449,125.49
所有者权益合计	2,011,803,451.01	-29,081,901.75	1,982,721,549.26

2、合并利润表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业总成本	1,780,425,613.62	28,532,459.96	1,808,958,073.58
营业成本	1,517,085,142.39	6,677,191.85	1,523,762,334.24
研发费用	112,836,135.05	21,855,268.11	134,691,403.16
资产减值损失	-49,392,391.27	-10,243,409.03	-59,635,800.30
营业利润	101,374,883.87	-38,775,868.99	62,599,014.88
利润总额	100,372,322.64	-38,775,868.99	61,596,453.65
所得税费用	-5,309,596.38	-9,693,967.24	-15,003,563.62
净利润	105,681,919.02	-29,081,901.75	76,600,017.27
归属于母公司所有者的净利润	108,049,291.94	-29,081,901.75	78,967,390.19
基本每股收益	0.46	-0.12	0.34
稀释每股收益	0.46	-0.12	0.34

3、母公司资产负债表项目

受影响的报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
一、资产项目			
存货	475,559,984.86	971,683.63	476,531,668.49
其他流动资产	19,448,140.84	126,318.87	19,574,459.71
流动资产合计	1,550,035,990.96	1,098,002.50	1,551,133,993.46
资产总计	3,937,159,533.58	1,098,002.50	3,938,257,536.08
二、负债项目			
其他应付款	45,785.23	1,098,002.50	1,143,787.73
流动负债合计	1,114,093,555.10	1,098,002.50	1,115,191,557.60
负债合计	2,136,864,305.44	1,098,002.50	2,137,962,307.94

(三) 对 2022 年度财务报表附注的更正

1、存货

更正前：

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	349,318,316.57	31,403,363.70	317,914,952.87	179,710,878.70	24,614,656.60	155,096,222.10
在产品	18,985,853.57		18,985,853.57	3,943,064.37		3,943,064.37
半成品	109,035,870.24	14,277,416.33	94,758,453.91	68,974,205.55	14,711,686.20	54,262,519.35
库存商品	98,187,384.99	12,937,778.33	85,249,606.66	82,109,014.90	21,231,519.47	60,877,495.43
发出商品	56,427,507.94	6,165,911.70	50,261,596.24	54,301,606.18	1,375,898.16	52,925,708.02
委外加工物资	2,959,381.53		2,959,381.53	2,317,519.25		2,317,519.25
合计	634,914,314.84	64,784,470.06	570,129,844.78	391,356,288.95	61,933,760.43	329,422,528.52

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	24,614,656.60	20,256,550.24		13,467,843.14		31,403,363.70
半成品	14,711,686.20	5,048,281.87		5,482,551.74		14,277,416.33
库存商品	21,231,519.47	13,537,615.69		21,831,356.83		12,937,778.33
发出商品	1,375,898.16	10,549,943.47		5,759,929.93		6,165,911.70
合计	61,933,760.43	49,392,391.27		46,541,681.64		64,784,470.06

更正后：

(1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	350,290,000.20	31,403,363.70	318,886,636.50	179,710,878.70	24,614,656.60	155,096,222.10
在产品	18,985,853.57		18,985,853.57	3,943,064.37		3,943,064.37
半成品	91,090,459.65	14,277,416.33	76,813,043.32	68,974,205.55	14,711,686.20	54,262,519.35
库存商品	105,466,543.53	20,216,936.87	85,249,606.66	82,109,014.90	21,231,519.47	60,877,495.43
发出商品	59,391,758.43	9,130,162.19	50,261,596.24	54,301,606.18	1,375,898.16	52,925,708.02
委外加工物资	2,959,381.53		2,959,381.53	2,317,519.25		2,317,519.25
合计	628,183,996.91	75,027,879.09	553,156,117.82	391,356,288.95	61,933,760.43	329,422,528.52

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
原材料	24,614,656.60	20,256,550.24		13,467,843.14		31,403,363.70
半成品	14,711,686.20	5,048,281.87		5,482,551.74		14,277,416.33
库存商品	21,231,519.47	20,816,774.23		21,831,356.83		20,216,936.87
发出商品	1,375,898.16	13,514,193.96		5,759,929.93		9,130,162.19
合计	61,933,760.43	59,635,800.30		46,541,681.64		75,027,879.09

2、其他流动资产

更正前：

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	81,630,444.62	16,849,353.92
待认证进项税	9,076,738.15	2,099,319.31
合计	90,707,182.77	18,948,673.23

更正后：

项目	期末余额	期初余额
留抵税额	81,630,444.62	16,849,353.92
待认证进项税	9,076,738.15	2,099,319.31
待抵扣进项税	2,834,278.46	
合计	93,541,461.23	18,948,673.23

3、递延所得税资产

更正前：

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损额	164,978,193.16	26,223,296.24	163,633,040.36	24,544,956.05
资产减值准备	103,519,480.73	17,436,162.38	101,686,714.25	15,504,675.82

期权费用	10,345,806.03	1,601,829.07		
未实现的销售损益	11,314,306.33	1,697,145.96	11,203,861.78	1,680,579.27
计入递延收益的政府补助	4,300,758.99	645,113.85	1,082,124.07	162,318.61
使用权资产折旧与租金差异	526,407.70	83,586.86		
合计	294,984,952.94	47,687,134.36	277,605,740.46	41,892,529.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
不超过500万元的固定资产一次性抵扣税款	294,004,335.32	44,100,650.30	290,770,947.13	43,615,642.07
合计	294,004,335.32	44,100,650.30	290,770,947.13	43,615,642.07

更正后:

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可弥补亏损额	193,510,653.12	33,356,411.23	163,633,040.36	24,544,956.05
信用减值准备	38,735,010.65	6,601,786.80	39,752,953.82	6,214,611.75
资产减值准备	75,027,879.11	13,395,227.83	61,933,760.43	9,290,064.07
期权费用	10,345,806.03	1,601,829.07		
未实现的销售损益	11,314,306.33	1,697,145.96	11,203,861.78	1,680,579.27
计入递延收益的政府补助	4,300,758.99	645,113.85	1,082,124.07	162,318.61
使用权资产折旧与租金差异	75,944,224.80	11,721,421.11		
合计	409,178,639.03	69,018,935.85	277,605,740.46	41,892,529.75

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
不超过500万元的固定资产一次性抵扣税款	294,004,335.32	44,100,650.30	290,770,947.13	43,615,642.07
使用权资产	75,417,817.10	11,637,834.25		
合计	369,422,152.42	55,738,484.55	290,770,947.13	43,615,642.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,637,834.25	57,381,101.60	不适用	不适用
递延所得税负债	11,637,834.25	44,100,650.30	不适用	不适用

4、其他应付款

更正前：

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	280,270.85	89,352.42
合计	280,270.85	89,352.42

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	78,300.00	74,100.00
代收代付	201,970.85	15,252.42
合计	280,270.85	89,352.42

更正后：

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	24,916,691.34	89,352.42
合计	24,916,691.34	89,352.42

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	78,300.00	74,100.00
代收代付	24,838,391.34	15,252.42
合计	24,916,691.34	89,352.42

5、未分配利润

更正前：

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	228,606,751.93	204,886,149.59
调整期初未分配利润合计数	—	—
调整后期初未分配利润	228,606,751.93	204,886,149.59
加：本期归属于母公司所有者净利润	108,049,291.94	33,414,050.99
减：提取法定盈余公积	14,953,556.99	4,909,009.88
应付普通股股利	3,266,501.87	4,784,438.77
期末未分配利润	318,435,985.01	228,606,751.93

更正后：

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	228,606,751.93	204,886,149.59
调整期初未分配利润合计数	—	—

调整后期初未分配利润	228,606,751.93	204,886,149.59
加：本期归属于母公司所有者净利润	78,967,390.19	33,414,050.99
减：提取法定盈余公积	14,953,556.99	4,909,009.88
应付普通股股利	3,266,501.87	4,784,438.77
期末未分配利润	289,354,083.26	228,606,751.93

6、营业成本

更正前：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,788,753,296.84	1,461,169,916.90	1,302,092,900.02	1,070,245,309.05
其他业务	99,836,622.70	55,915,225.49	36,917,963.44	14,917,050.52
合计	1,888,589,919.54	1,517,085,142.39	1,339,010,863.46	1,085,162,359.57

更正后：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,788,753,296.84	1,467,847,108.75	1,302,092,900.02	1,070,245,309.05
其他业务	99,836,622.70	55,915,225.49	36,917,963.44	14,917,050.52
合计	1,888,589,919.54	1,523,762,334.24	1,339,010,863.46	1,085,162,359.57

7、研发费用

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	43,165,986.95	29,732,960.37
人员薪酬	37,046,214.74	32,595,615.10
折旧与长期摊销	20,727,597.88	23,693,330.78
其他	11,896,335.48	11,441,406.47
合计	112,836,135.05	97,463,312.72

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	65,021,255.06	29,732,960.37
人员薪酬	37,046,214.74	32,595,615.10
折旧与长期摊销	20,727,597.88	23,693,330.78
其他	11,896,335.48	11,441,406.47
合计	134,691,403.16	97,463,312.72

8、资产减值损失

更正前：

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存货跌价损失	-49,392,391.27	-11,050,659.67
合计	-49,392,391.27	-11,050,659.67

更正后：

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-59,635,800.30	-11,050,659.67
合计	-59,635,800.30	-11,050,659.67

9、所得税费用

更正前：

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-5,309,596.38	-6,323,341.27
合计	-5,309,596.38	-6,323,341.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	100,372,322.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,055,848.39
子公司适用不同税率的影响	-3,524,276.44
调整以前期间所得税的影响	12,022.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	855,114.33
本期未确认递延所得税资产的抵扣亏损的影响	6,834,976.67
本期使用以前年度未确认递延所得税资产的纳税影响金额	-816,441.61
加计扣除影响额	-23,309,831.64
税率变化的影响额	-417,008.55
所得税费用	-5,309,596.38

更正后：

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		—
递延所得税费用	-15,003,563.62	-6,323,341.27
合计	-15,003,563.62	-6,323,341.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	61,596,453.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,239,468.05
子公司适用不同税率的影响	-7,401,863.34
调整以前期间所得税的影响	12,022.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	855,114.33

本期未确认递延所得税资产的抵扣亏损的影响	6,834,976.67
本期使用以前年度未确认递延所得税资产的纳税影响金额	-816,441.61
加计扣除影响额	-23,309,831.64
税率变化的影响额	-417,008.55
所得税费用	-15,003,563.62

10、现金流量表补充资料

更正前：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	105,681,919.02	33,414,050.99
加：资产减值准备	49,392,391.27	11,050,659.67
信用减值损失	93,511.83	12,970,340.44
固定资产折旧	143,868,526.71	109,426,208.09
无形资产摊销	2,717,756.42	2,639,129.88
长期待摊费用摊销	1,365,754.52	3,111,086.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,007,753.36	-360,693.59
固定资产报废损失	594,810.08	17,275.65
公允价值变动损失		
财务费用	46,303,459.76	50,927,403.65
投资损失	-55,222.95	-200,958.90
递延所得税资产减少	-5,794,604.61	357,287.63
递延所得税负债增加	485,008.23	-6,680,628.90
存货的减少	-290,099,707.53	-116,468,601.60
经营性应收项目的减少	-421,945,291.57	-213,572,945.78
经营性应付项目的增加	187,063,890.42	155,939,424.97
其他	12,885,002.58	-14,702,995.16
经营活动产生的现金流量净额	-166,435,042.46	27,866,043.17

更正后：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	76,600,017.27	33,414,050.99
加：资产减值准备	59,635,800.30	11,050,659.67
信用减值损失	93,511.83	12,970,340.44
固定资产折旧	143,868,526.71	109,426,208.09
无形资产摊销	2,717,756.42	2,639,129.88
长期待摊费用摊销	1,365,754.52	3,111,086.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	1,007,753.36	-360,693.59
固定资产报废损失	594,810.08	17,275.65
公允价值变动损失		
财务费用	46,303,459.76	50,927,403.65
投资损失	-55,222.95	-200,958.90

递延所得税资产减少	-15,488,571.85	357,287.63
递延所得税负债增加	485,008.23	-6,680,628.90
存货的减少	-283,369,389.60	-116,468,601.60
经营性应收项目的减少	-424,779,570.03	-213,572,945.78
经营性应付项目的增加	211,700,310.91	155,939,424.97
其他	12,885,002.58	-14,702,995.16
经营活动产生的现金流量净额	-166,435,042.46	27,866,043.17

11、关联方及关联关系

更正前：

(1) 关联方资金拆借

无

(2) 关联方应收应付款项

无

更正后：

(1) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	关联方借入	归还关联方	期末余额	备注
湖州东尼实业集团有限公司		24,636,420.49		24,636,420.49	不计息

注：期初余额、期末余额为本公司欠关联方的资金余额。

(2) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖州东尼实业集团有限公司	24,636,420.49	

12、净资产收益率及每股收益

更正前：

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.35%	0.46	0.46
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.86%	0.28	0.28

更正后：

报告期利润	加权平均 净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.68%	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.17%	0.16	0.16

三、会计师事务所出具的审计报告或专项鉴证报告

公司已委托公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正事项出具了《关于浙江东尼电子股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（苏公 W[2024]E1299），认为，后附的专项说明如实反映了东尼电子前期会计差错更正情况，符合《企业会计准则 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

四、董事会关于前期会计差错更正的专项说明

公司自 2022 年 1 月 1 日起按照财政部发布的企业会计准则解释第 15 号，对研发过程中产出的研发制品，在完工入库时按照实际研发耗用的材料成本计量其成本并确认为存货，同时冲减研发费用。在 2023 年度发生产品检测标准变化，导致所涉产品预计在后期存在无法使用的可能，基于谨慎性原则，对 2022 年度在研发阶段转入的有关半成品追溯调整为研发费用。同时，公司还存在部分原材料未及时入账，影响公司 2022 年度存货及成本费用。公司已对上述两项事项涉及的资产、负债及损益，按照企业会计准则相关规定，采用追溯法调整了 2022 年度相关会计报表项目。追溯调整后，不会导致公司已披露的相关年度盈亏性质发生改变。

本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

五、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会于 2024 年 4 月 26 日召开第三届董事会审计委员会 2024 年第一次会议，以 3 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

审计委员会认为：本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据

及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形，同意将该议案提交董事会审议。

六、监事会意见

监事会认为：本次前期会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，本次会计差错更正的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。因此，监事会同意公司本次前期会计差错更正事项。

特此公告。

浙江东尼电子股份有限公司董事会

2024 年 4 月 27 日