

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



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

Wuxi, Jiangsu, China

总机: 86 (510) 68798988

Tel: 86 (510) 68798988

传真: 86 (510) 68567788

Fax: 86 (510) 68567788

电子信箱: mail@gztycpa.cn

E-mail: mail@gztycpa.cn

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号

浙江东尼电子股份有限公司全体股东:

我们对后附的浙江东尼电子股份有限公司（以下简称东尼电子）前期会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）进行了鉴证。

一、管理层责任

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》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》等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、误导性陈述和重大遗漏是东尼电子管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括抽查会计记录、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为，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、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供东尼电子披露前期会计差错更正专项说明披露之目的使用，不适用其他用途，由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。





(本页无正文)



中国·无锡

中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2024年4月26日



浙江东尼电子股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

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》，同意公司按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，对公司前期会计差错进行更正，并对公司2022年年度报告中所涉及的财务相关信息进行更新，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

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、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2022年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（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 |

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2022年度母公司财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

(1) 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 |

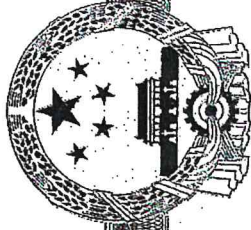
上述前期会计差错事项对公司2022年度母公司利润表无影响。

(本页无正文)

浙江东尼电子股份有限公司

2024年4月26日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 3202000666202312040008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 张彩斌

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

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、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；管理企业帐目；法律、法规规定的其它经营活动。(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)



登记机关

2023年12月04日



姓名 邓明勇
 Full name 男
 性别 男
 Sex 1966-12-23
 出生日期 江苏公证天业会计师事务所(特
 Date of birth 殊普通合伙)苏州分所
 工作单位
 Working unit 3205002661223001
 身份证号码
 Identity card No.



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.



邓明勇 320500010011

证书编号: 320500010011
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 04 月 28 日
 Date of Issuance

2015 4 2

姓名: 倪玲玲
 Full name: 倪玲玲
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1993-04-01
 Date of birth: 1993-04-01
 工作单位: 中兴华会计师事务所(普通合伙)苏州分所
 Working unit: 中兴华会计师事务所(普通合伙)苏州分所
 身份证号码: 320502199304013528
 Identity card No.: 320502199304013528

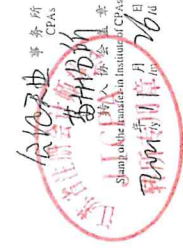


注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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.

110001670296

证书编号:
 No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

2019 08 29

发证日期:
 Date of Issuance



倪玲玲 110001670296

年 月 日
 /y /m /d