

# 前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江苏迪威高压科技股份有限公司  
容诚专字[2024]200Z0260 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
骑缝章(3)

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	关于江苏迪威高压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	1-3
2	江苏迪威高压科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-4



## 关于江苏迪威高压科技股份有限公司 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]200Z0260 号

江苏迪威高压科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏迪威高压科技股份有限公司（以下简称迪威高压公司）管理层编制的 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

本鉴证报告仅供迪威高压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迪威高压公司管理层的责任。

### 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迪威高压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

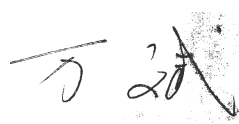

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。



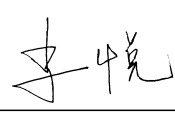

（此页无正文，为江苏迪威高压科技股份有限公司容诚专字[2024]200Z0260号前期会计差错更正专项说明的鉴证报告之签字盖章页。）





中国·北京

中国注册会计师：  

万斌

中国注册会计师：  

李悦

中国注册会计师：  

郑继平

2024年4月29日



# 江苏迪威高压科技股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

江苏迪威高压科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 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 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 4 月，本公司第三届董事会 2024 年第十五次会议审议通过《关于前期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：

#### （一）2022 年度合并财务报表会计差错调整明细：

1. 根据企业会计准则规定测算并调整存货跌价准备，该事项影响财务报表项目：调增资产减值损失 1,176,522.80 元，调增存货跌价准备 1,176,522.80 元，调减未分配利润 1,176,522.80 元。

2. 调整企业 2022 年存货盘点账务处理错误，该事项影响财务报表项目：调增存货 1,392,997.95 元，调减管理费用 1,392,997.95 元，调增未分配利润 1,392,997.95 元。

3. 上述事项的调整对所得税费用等的影响，该事项影响财务报表项目：调增所得税费用 32,840.20 元，调增应交税费 209,318.62 元，调增递延所得税资产 176,478.42 元，调减未分配利润 32,840.20 元。

4. 上述事项的调整对盈余公积等的影响，该事项影响财务报表项目：调增盈余公积 18,363.49 元，调减未分配利润 18,363.49 元。

5. 重新梳理子公司收入成本等，该事项影响财务报表项目如下所示：

影响的报表项目	影响金额	影响描述
货币资金	75,651.32	调增货币资金 75,651.32 元
应收账款	-473,246.14	调减应收账款 473,246.14 元
其他应收款	308,806.07	调增其他应收款 308,806.07 元



影响的报表项目	影响金额	影响描述
存货	4,649,316.55	调增存货 4,649,316.55 元
其他流动资产	21,904.84	调增其他流动资产 21,904.84 元
固定资产	1,562,640.12	调增固定资产 1,562,640.12 元
使用权资产	23,543.52	调增使用权资产 23,543.52 元
应付账款	850,496.94	调增应付账款 850,496.94 元
应付职工薪酬	90,138.37	调增应付职工薪酬 90,138.37 元
应交税费	9,597.80	调增应交税费 9,597.80 元
一年内到期的非流动负债	6,204.40	调增一年内到期的非流动负债 6,204.40 元
其他综合收益	-169,261.08	调减其他综合收益 169,261.08 元
未分配利润	5,381,439.85	调增未分配利润 5,381,439.85 元
营业收入	3,829,053.85	调增营业收入 3,829,053.85 元
营业成本	3,481,415.92	调增营业成本 3,481,415.92 元
销售费用	-458,349.32	调减销售费用 458,349.32 元
管理费用	-1,240,081.76	调减管理费用 1,240,081.76 元
财务费用	1,258,585.80	调增财务费用 1,258,585.80 元
信用减值损失	129,698.35	调增信用减值损失 129,698.35 元
资产减值损失	102,710.57	调增资产减值损失 102,710.57 元
资产处置收益	-35,486.46	调减资产处置收益 35,486.46 元
营业外支出	51,163.24	调增营业外支出 51,163.24 元

## 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

本公司对上述前期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
货币资金	22,416,779.49	75,651.32	22,492,430.81
应收账款	34,161,948.31	-473,246.14	33,688,702.17
其他应收款	561,187.59	308,806.07	869,993.66
存货	81,410,592.09	4,865,791.70	86,276,383.79
其他流动资产		21,904.84	21,904.84
固定资产	6,869,434.69	1,562,640.12	8,432,074.81
使用权资产	2,644,427.82	23,543.52	2,667,971.34
递延所得税资产	245,753.41	176,478.42	422,231.83
资产合计	189,556,842.60	6,561,569.85	196,118,412.45



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	41,987,184.83	850,496.94	42,837,681.77
应付职工薪酬	1,122,213.29	90,138.37	1,212,351.66
应交税费	2,231,726.50	218,916.42	2,450,642.92
一年内到期的非流动负债	3,007,697.39	6,204.40	3,013,901.79
负债合计	85,120,276.72	1,165,756.13	86,286,032.85
其他综合收益	-457,531.16	-169,261.08	-626,792.24
盈余公积	7,741,718.14	18,363.49	7,760,081.63
未分配利润	39,728,615.37	5,546,711.31	45,275,326.68
所有者权益合计	104,436,565.88	5,395,813.72	109,832,379.60

## 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	146,622,996.71	3,829,053.85	150,452,050.56
营业成本	95,687,900.44	3,481,415.92	99,169,316.36
销售费用	1,804,253.39	-458,349.32	1,345,904.07
管理费用	8,270,317.66	-2,633,079.71	5,637,237.95
财务费用	-40,678.73	1,258,585.80	1,217,907.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	380,391.75	-129,698.35	250,693.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,279,233.37	-1,279,233.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	56,141.79	-35,486.46	20,655.33
营业外支出	151,133.84	51,163.24	202,297.08
利润总额	34,636,470.92	684,899.74	35,321,370.66
所得税费用	4,370,557.36	32,840.20	4,403,397.56
净利润	30,265,913.56	652,059.54	30,917,973.10

## 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
支付其他与经营活动有关的现金	4,775,287.98	10,375.05	4,785,663.03

### （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
存货	65,018,002.57	216,475.15	65,234,477.72
递延所得税资产	245,753.41	176,478.42	422,231.83
资产合计	195,081,923.71	392,953.57	195,474,877.28
应交税费	2,231,726.50	209,318.62	2,441,045.12
负债合计	84,477,027.57	209,318.62	84,686,346.19
盈余公积	7,741,718.14	18,363.49	7,760,081.63
未分配利润	45,439,414.47	165,271.46	45,604,685.93
所有者权益合计	110,604,896.14	183,634.95	110,788,531.09

## 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
管理费用	5,955,568.11	-1,392,997.95	4,562,570.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,176,522.80	-1,176,522.80
利润总额	35,334,251.45	216,475.15	35,550,726.60
所得税费用	4,370,557.36	32,840.20	4,403,397.56
净利润	30,963,694.09	183,634.95	31,147,329.04

江苏迪威高压科技股份有限公司

2024 年 4 月 29 日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、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  
执行事务合伙人 肖厚发、刘维

出资额 8130万元  
日期 2013年12月10日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件  
主要经营场所

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

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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024年03月25日

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

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书 (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: 11010032

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



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

**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.



方斌(110000105049)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

---



姓名: 方斌  
性别: 男  
出生日期: 1981-01-21  
工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号: 360124198101210019

**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.



方斌(110000105049)  
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.

证书编号: 110000105049  
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: 2016年07月25日  
Date of Issuance



方斌(110000105049)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31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.



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  
九 月 日



姓名 Full name 李悦  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1991-01-04  
工作单位 Working unit 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 142430199101040022

110100320578

证书编号:  
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: 2020年 11月 13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  
/y /m /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 月 日  
/y /m /d



姓名 郑继平  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1989-12-11  
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 411526198912113847  
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.

证书编号: 110100320972  
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: 2022 年 06 月 15 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

年 月 日  
/y      /m      /d