

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—12 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕14267号

宁波耀泰光电科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的宁波耀泰光电科技股份有限公司（以下简称耀泰股份公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供耀泰股份公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

耀泰股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》和《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》（股转公告〔2025〕186号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，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。

三、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耀泰股份公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，耀泰股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对耀泰股份公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二五年六月十日

宁波耀泰光电科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

宁波耀泰光电科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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《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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度、2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司模具投入虽系产品研发的必经阶段，但基于谨慎性的原则，模具试制成功后持续进行生产，应分摊部分模具价值作为生产成本，公司对该前期差错采用追溯重述法进行更正，具体调整如下：

项 目	2022 年度	2023 年度	2024 年度
营业成本	1,462,044.27	1,116,863.72	2,709,112.40
研发费用	-1,462,044.27	-1,116,863.72	-2,709,112.40

（二）2024 年末，公司部分库存商品在资产负债表日存在减值迹象，基于谨慎性的原则根据可变现净值与存货账面价值孰低的差额，补提存货跌价准备，公司对该差错采用追溯重述法进行更正，具体调整如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度
存货			-421,184.31
资产减值损失			-421,184.31

（三）根据各项追溯调整结果，重新厘定各期递延所得税资产、所得税费用及盈余公积，具体调整如下：

项 目	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度
-----	------------------------------	------------------------------	------------------------------

其他流动资产	-219,306.64		
递延所得税资产			30,615.51
应交税费		386,836.20	793,203.06
年初未分配利润		-219,306.64	-370,083.24
所得税费用	219,306.64	167,529.56	375,751.35
盈余公积		-16,752.96	-74,738.44
减：提取法定盈余公积		-16,752.96	-57,985.48

(四) 关联交易披露事项调整

绍兴上虞佳羽电器有限公司系公司实际控制人张丽青远亲邵丹及其配偶共同持股 100% 的公司，余姚名邦灯具配件厂系公司持股 1% 股东黄丽锋配偶经营的个体工商户，公司根据实质重于形式的原则，按比照关联方追溯披露关联交易及往来余额：

1. 比照关联方情况

单位名称	与本公司关系
绍兴上虞佳羽电器有限公司	实际控制人张丽青远亲邵丹及其配偶共同持股 100% 的公司
余姚名邦灯具配件厂	持股 1% 股东黄丽锋配偶经营的个体工商户

2. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2023 年度	2024 年度
绍兴上虞佳羽电器有限公司	采购商品	1,823,876.57	1,736,215.29	1,154,820.05
余姚名邦灯具配件厂	采购商品	1,649,169.31	1,447,798.38	929,390.88

3. 应付比照关联方款项

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付账款	绍兴上虞佳羽电器有限公司	819,747.15	716,768.28	476,798.51
	余姚名邦灯具配件厂	346,579.59	596,258.45	

(五) 部分前期财务报表附注信息披露的更正

公司前期财务报表附注信息的披露中，对于 LUTEC (UK) LTD (以下简称英国耀泰) 财务信息披露未考虑相关调整事项，现对报告期内所涉及的英国耀泰财务信息披露做追溯调整的差错更正，具体情况如下：

1. 公司因非同一控制下企业合并而取得子公司，对年度公司财务报表附注七、(二) 非

同一控制下企业合并的更正，更正事项不影响本公司的资产负债表、利润表、现金流量表及其他重要财务指标

更正前：

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

.....

被 购 买 方 名 称	购买日的 确定 依据	购买日至当 期期末被购 买方的收入	购买日至当期期 末被购买方的净 利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动 净流入	投资活动 净流入	筹资活动 净流入
2023 年度						
英国耀泰	工商登 记完成	.....	GBP -29,920.12	.....		

(2) 其他说明

.....

2. 合并成本及商誉

.....

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

单位：英镑

项 目	2023 年 11 月 30 日	
	英国耀泰	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
.....		
非流动资产	67,518.53	67,438.51
.....		

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

.....

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益/留存收益的金额
2023 年					
英国耀泰	GBP 35,868.92	GBP 35,909.73	.....	.....	.....

更正后：

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

.....

被 购 买 方名称	购买日的 确定 依据	购买日至当 期期末被购 买方的收入	购买日至当期期 末被购买方的净 利润	购买日至期末被购买方的现金流量		
				经营活动 净流入	投资活动 净流入	筹资活动 净流入
2023 年度						
英国耀泰	工商登 记完成	.....	GBP -29,811.32	.....		

(2) 其他说明

.....

2. 合并成本及商誉

.....

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(1) 明细情况

单位：英镑

项 目	2023 年 11 月 30 日	
	英国耀泰	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产		
.....		
非流动资产	67,618.51	67,538.49
.....		

(2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

.....

4. 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资收益/留存收益的金额
2023 年					
英国耀泰	GBP 35,813.43	GBP 35,854.24	.....	.....	.....

2. 公司因在报告期存在联营企业，对年度财务报表附注七、(五)重要联营企业的主要财务信息的更正，更正事项不影响本公司的资产负债表、利润表、现金流量表及其他重要财务指标

更正前：

重要联营企业的主要财务信息

单位：英镑

项 目	LUTEC (UK) LTD	
	2023. 11. 30/2023 年 1-11 月	2022. 12. 31/2022 年度
流动资产	.....	.....
非流动资产	111,841.44	102,681.37
资产合计	1,240,823.78	1,404,364.33
流动负债	1,071,167.88	1,256,815.03
非流动负债	101,213.78	44,334.85
负债合计	1,172,381.66	1,301,149.88
所有者权益	68,442.12	103,214.45
按持股比例计算的净资产份额	34,905.48	52,639.37
调整事项		
内部交易未实现利润		-52,639.37
对联营企业权益投资的账面价值	34,905.48	
营业收入	.....	.....
净利润	-34,772.33	244,661.86

项 目	LUTEC (UK) LTD	
	2023. 11. 30/2023 年 1-11 月	2022. 12. 31/2022 年 度
综合收益总额	-34,772.33	244,661.86
本期收到的来自联营企业的股利		.....

更正后：

重要联营企业的主要财务信息

单位：英镑

项 目	英国耀泰	
	2023. 11. 30/2023 年 1-11 月	2022. 12. 31/2022 年 度
流动资产	.....	.....
非流动资产	67,538.49	39,177.71
资产合计	1,196,520.83	1,340,860.67
流动负债	1,049,674.96	1,236,329.80
非流动负债	76,623.46	
负债合计	1,126,298.42	1,236,329.80
所有者权益	70,222.41	104,530.87
按持股比例计算的净资产 份额	35,813.43	53,310.74
调整事项		
内部交易未实现利润		-53,310.74
对联营企业权益投资的账 面价值	35,813.43	
营业收入	.....	.....
净利润	-34,308.46	245,978.28
综合收益总额	-34,308.46	245,978.28
本期收到的来自联营企业的股利		.....

二、重要前期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

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	3,914,586.84	-219,306.64	3,695,280.20
资产总计	318,876,979.26	-219,306.64	318,657,672.62
未分配利润	78,053,746.51	-219,306.64	77,834,439.87
归属于母公司所有者权益合计	172,502,581.42	-219,306.64	172,283,274.78
所有者权益合计	173,068,705.85	-219,306.64	172,849,399.21
负债和所有者权益总计	318,876,979.26	-219,306.64	318,657,672.62

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	3,306,427.33	386,836.20	3,693,263.53
负债合计	109,903,750.70	386,836.20	110,290,586.90
盈余公积	4,369,777.72	-16,752.96	4,353,024.76
未分配利润	40,269,698.38	-370,083.24	39,899,615.14
归属于母公司所有者权益合计	221,107,707.89	-386,836.20	220,720,871.69
所有者权益合计	221,349,098.08	-386,836.20	220,962,261.88

3. 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	125,638,565.49	-421,184.31	125,217,381.18
递延所得税资产	5,872,977.39	30,615.51	5,903,592.90
资产总计	440,921,881.62	-390,568.80	440,531,312.82
应交税费	3,470,750.23	793,203.06	4,263,953.29
负债合计	143,947,714.20	793,203.06	144,740,917.26
盈余公积	13,605,341.75	-74,738.44	13,530,603.31
未分配利润	108,070,807.54	-1,109,033.42	106,961,774.12
归属于母公司所有者权益合计	296,974,167.42	-1,183,771.86	295,790,395.56
所有者权益合计	296,974,167.42	-1,183,771.86	295,790,395.56
负债和所有者权益总计	440,921,881.62	-390,568.80	440,531,312.82

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	3,020,224.36	-219,306.64	2,800,917.72
资产总计	289,440,049.35	-219,306.64	289,220,742.71
未分配利润	67,712,028.29	-219,306.64	67,492,721.65
所有者权益合计	160,687,072.33	-219,306.64	160,467,765.69
负债和所有者权益总计	289,440,049.35	-219,306.64	289,220,742.71

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,826,072.21	386,836.20	3,212,908.41
负债合计	103,119,371.66	386,836.20	103,506,207.86
盈余公积	4,369,777.72	-16,752.96	4,353,024.76
未分配利润	28,015,929.52	-370,083.24	27,645,846.28
所有者权益合计	205,805,384.67	-386,836.20	205,418,548.47

3. 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	91,481,969.18	-204,103.41	91,277,865.77
递延所得税资产	1,706,612.66	30,615.51	1,737,228.17
资产总计	420,923,284.18	-173,487.90	420,749,796.28
应交税费	2,358,440.65	793,203.06	3,151,643.71
负债合计	131,762,259.17	793,203.06	132,555,462.23
盈余公积	13,605,341.75	-74,738.44	13,530,603.31
未分配利润	102,136,005.83	-891,952.52	101,244,053.31
所有者权益合计	289,161,025.01	-966,690.96	288,194,334.05
负债和所有者权益总计	420,923,284.18	-173,487.90	420,749,796.28

(三) 对合并利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	314,399,300.49	1,462,044.27	315,861,344.76
研发费用	18,179,347.32	-1,462,044.27	16,717,303.05

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,128,507.89	219,306.64	3,347,814.53
净利润	38,094,142.02	-219,306.64	37,874,835.38
归属于母公司所有者的净利润	38,015,136.72	-219,306.64	37,795,830.08
综合收益总额	38,846,380.87	-219,306.64	38,627,074.23
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,865,285.52	-219,306.64	38,645,978.88

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	276,047,654.72	1,116,863.72	277,164,518.44
研发费用	18,948,127.35	-1,116,863.72	17,831,263.63
所得税费用	8,849,314.80	167,529.56	9,016,844.36
净利润	64,340,091.76	-167,529.56	64,172,562.20
归属于母公司所有者的净利润	65,030,362.98	-167,529.56	64,862,833.42
综合收益总额	66,092,238.17	-167,529.56	65,924,708.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,771,180.23	-167,529.56	66,603,650.67

3. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	316,597,461.37	2,709,112.40	319,306,573.77
研发费用	23,931,162.07	-2,709,112.40	21,222,049.67
资产减值损失	-4,866,229.83	-421,184.31	-5,287,414.14
所得税费用	7,028,956.90	375,751.35	7,404,708.25
净利润	85,810,014.76	-796,935.66	85,013,079.10
归属于母公司所有者的净利润	86,036,673.19	-796,935.66	85,239,737.53
综合收益总额	84,625,069.34	-796,935.66	83,828,133.68
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,866,459.53	-796,935.66	84,069,523.87

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	280,419,203.86	1,462,044.27	281,881,248.13
研发费用	18,179,347.32	-1,462,044.27	16,717,303.05
所得税费用	2,105,048.06	219,306.64	2,324,354.70
净利润	35,771,525.99	-219,306.64	35,552,219.35
综合收益总额	35,771,525.99	-219,306.64	35,552,219.35

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	242,371,778.29	1,116,863.72	243,488,642.01
研发费用	18,948,127.35	-1,116,863.72	17,831,263.63
所得税费用	9,238,491.34	167,529.56	9,406,020.90
净利润	63,118,312.34	-167,529.56	62,950,782.78
综合收益总额	63,118,312.34	-167,529.56	62,950,782.78

3. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	298,540,041.04	2,709,112.40	301,249,153.44
研发费用	23,875,439.08	-2,709,112.40	21,166,326.68
资产减值损失	-1,310,262.34	-204,103.41	-1,514,365.75
所得税费用	7,353,065.29	375,751.35	7,728,816.64
净利润	92,355,640.34	-579,854.76	91,775,785.58
综合收益总额	92,355,640.34	-579,854.76	91,775,785.58

宁波耀泰光电科技股份有限公司

二〇二五年六月十七日

