

万向新元科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
大华核字[2025]0011012858 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

万向新元科技股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

	目 录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二.	万向新元科技股份有限公司前期重大会计差 错更正专项说明	1-4

前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2025]0011012858 号

万向新元科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的万向新元科技股份有限公司（以下简称“新元科技”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、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，新元科技责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

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新元科技管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求

我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》是否存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，新元科技编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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》等相关规定编制，如实反映了新元科技前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供新元科技向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: _____

李洪仪

中国 • 北京 中国注册会计师: _____

关德福

二〇二五年十二月十八日

万向新元科技股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

万向新元科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2025 年 4 月 29 日召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》《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》等有关规定和要求，对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整，具体情况如下

一、前期重大差错更正的原因

公司于 2025 年 3 月 27 日收到中国证券监督管理委员会江西监管局（以下简称“江西证监局”）出具的《立案告知书》（以下简称“《告知书》”），接到告知书后，公司即刻启动往期财务数据严格且全面的自查。结合公司自查情况，基于谨慎性原则，公司决定对前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本公司采用追溯重述法对已披露的定期报告进行更正和调整，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。上述前期差错追溯调整对 2022 年度、2023 年度合并及母公司财务报表相关科目影响具体如下：

（一）对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：万元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	61,343.43	-15,583.00	45,760.42

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
预付款项	2,095.62	-217.54	1,878.07
存货	16,012.74	-3,195.72	12,817.03
递延所得税资产	6,021.71	2,037.53	8,059.24
资产总计	174,640.35	-16,958.73	157,681.62
应付账款	29,358.81	-4,367.66	24,991.15
负债合计	95,037.12	-4,367.66	90,669.46
未分配利润	-50,137.56	-12,591.07	-62,728.62
股东权益合计	79,603.23	-12,591.07	67,012.16
负债和股东权益总计	174,640.35	-16,958.73	157,681.62
营业收入	56,735.85	-16,749.48	39,986.37
营业成本	38,200.58	-15,705.72	22,494.85
信用减值损失	-12,273.01	-12,393.19	-24,666.20
资产减值损失	-1,516.65	-1,191.65	-2,708.30
所得税费用	-1,112.89	-2,037.53	-3,150.42
净利润	-9,824.05	-12,591.07	-22,415.12
归属于母公司所有者的净利润	-7,577.13	-12,591.07	-20,168.19
综合收益总额	-9,853.54	-12,591.07	-22,444.61
归属于母公司所有者的综合收益总额	-7,606.61	-12,591.07	-20,197.68

（二）对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	50,965.48	-14,961.34	36,004.14
预付款项	2,773.22	-1,805.26	967.96
存货	26,144.01	-5,327.36	20,816.64
递延所得税资产	4,530.54	1,990.74	6,521.27
资产总计	162,385.04	-20,103.23	142,281.81
应付账款	32,971.72	-6,067.49	26,904.22
预计负债	472.24	1.43	473.66
负债合计	103,982.04	-6,066.07	97,915.98
未分配利润	-70,332.37	-14,037.16	-84,369.53
股东权益合计	58,402.99	-14,037.16	44,365.83
负债和股东权益总计	162,385.04	-20,103.23	142,281.81
营业收入	23,398.67	-10,524.21	12,874.46
营业成本	19,418.76	-8,814.84	10,603.92
信用减值损失	-4,752.98	160.27	-4,592.71
资产减值损失	-4,048.76	149.80	-3,898.96
所得税费用	1,699.31	46.80	1,746.11

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
净利润	-21,728.15	-1,446.10	-23,174.25
归属于母公司所有者的净利润	-20,194.82	-1,446.10	-21,640.91
综合收益总额	-21,834.41	-1,446.10	-23,280.51
归属于母公司所有者的综合收益总额	-20,301.07	-1,446.10	-21,747.17

注：公司前期会计差错 2023 年度合并利润表营业成本累计影响额-8,814.84 万元。公司 2025 年 4 月 29 日召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第五次会议审议通过的《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》2023 年度合并利润表营业成本累计影响额-8,452.13 万元、销售费用累计影响额-362.70 万元。差异为公司误将 2024 年执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）对保证类质量保证会计政策变更追溯调整 2023 年合并利润表营业成本、销售费用金额 362.70 万元作为前期会计差错导致。

（三）对 2022 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：万元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	47,750.98	-15,507.27	32,243.71
预付款项	1,029.72	-235.88	793.84
存货	23,801.65	-3,195.72	20,605.93
递延所得税资产	12,932.39	2,026.22	14,958.61
资产总计	184,149.76	-16,912.64	167,237.12
应付账款	24,573.76	-3,674.04	20,899.72
负债合计	75,148.87	-3,674.04	71,474.83
未分配利润	-27,684.13	-13,238.60	-40,922.73
股东权益合计	109,000.89	-13,238.60	95,762.29
负债和股东权益总计	184,149.76	-16,912.64	167,237.12
营业收入	46,336.47	-16,749.48	29,586.99
营业成本	35,680.71	-14,992.80	20,687.91
信用减值损失	-2,772.51	-12,317.46	-15,089.97
资产减值损失	87.57	-1,190.69	-1,103.12
所得税费用	284.67	-2,026.22	-1,741.56
净利润	3,072.59	-13,238.60	-10,166.01
综合收益总额	3,043.10	-13,238.60	-10,195.50

(四) 对 2023 年度母公司财务报表项目及金额具体影响

单位：万元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
应收账款	42,772.55	-14,842.26	27,930.29
预付款项	2,333.63	-1,840.96	492.67
存货	31,615.59	-5,327.36	26,288.23
递延所得税资产	13,237.92	1,972.92	15,210.84
资产总计	172,599.09	-20,037.67	152,561.42
应付账款	31,189.22	-5,393.17	25,796.05
预计负债	95.68	1.43	97.11
负债合计	86,257.82	-5,391.75	80,866.08
未分配利润	-50,871.67	-14,645.92	-65,517.59
股东权益合计	86,341.26	-14,645.92	71,695.34
负债和股东权益总计	172,599.09	-20,037.67	152,561.42
营业收入	19,802.50	-10,524.21	9,278.29
营业成本	16,457.62	-8,814.84	7,642.78
信用减值损失	-13,525.32	203.62	-13,321.70
资产减值损失	-8,962.56	151.73	-8,810.83
所得税费用	-198.36	53.30	-145.06
净利润	-23,187.55	-1,407.32	-24,594.87
综合收益总额	-23,293.80	-1,407.32	-24,701.13

注：公司前期会计差错 2023 年度母公司利润表营业成本累计影响额-8,814.84 万元，公司 2025 年 4 月 29 日召开第五届董事会第八次会议、第五届监事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》2023 年度母公司利润表营业成本累计影响额-8,727.54 万元、销售费用累计影响额-87.30 万元。差异为公司误将 2024 年执行《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号）对保证类质量保证会计政策变更追溯调整 2023 年母公司利润表营业成本、销售费用金额 87.30 万元作为前期会计差错导致。

万向新元科技股份有限公司
二〇二五年十二月十八日