

关于江苏盛安传动股份公司  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告  
天职业字[2023]49605号

---

目 录

鉴 证 报 告	1
前期会计差错更正专项说明	3



关于江苏盛安传动股份公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

天职业字[2023]49605 号

江苏盛安传动股份公司全体股东：

我们接受委托，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司（以下简称“全国股转公司”）发布的《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》的相关要求，对后附的江苏盛安传动股份公司（以下简称“盛安传动”）2023 年 1-6 月前期会计差错更正专项说明（以下简称“差错更正说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

## 一、管理层对差错更正说明的责任

根据中华人民共和国财政部颁布的《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和全国股转公司的相关规定编制差错更正说明是盛安传动管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与差错更正说明编制相关的内部控制，以及保证差错更正说明内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二、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差错更正说明发表鉴证结论。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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德规范，计划和实施鉴证工作以对差错更正说明是否不存在重大错报获取合理保证。

鉴证工作涉及实施有关程序，以获取与差错更正说明是否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》和全国股转公司的相关规定编制，以及是否在所有重大方面如实反映了盛安传动 2023 年 1-6 月的会计差错更正情况相关的鉴证证据。选择的程序取决于我们的判断，包括对由于舞弊或错报导致的差错更正说明重大错报风险的评估。在执行鉴证工作过程中，我们实施了询问、在抽查的基础上检查支持差错更正说明金额和披露的证据以及我们认为必要的其他程序。

我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证结论提供了基础。

需要说明的是，盛安传动于 2023 年 8 月 30 日公告的 2023 年半年度报告未经审计，为了更好的理解盛安传动会计差错更正情况，本鉴证报告后附的差错更正说明所述内容应当与更正后的财务报表一并阅读。



关于江苏盛安传动股份公司

前期会计差错更正专项说明的鉴证报告（续）

天职业字[2023]49605号

### 三、鉴证结论

我们认为，盛安传动差错更正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》和全国股转公司的相关规定编制，并在所有重大方面如实反映了盛安传动 2023 年 1-6 月会计差错更正情况。

[以下无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



# 江苏盛安传动股份公司

## 前期会计差错更正专项说明

根据全国中小企业股份转让系统有限公司的相关要求，江苏盛安传动股份公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》以及全国中小企业股份转让系统有限公司的相关规定，现将 2023 年 1-6 月前期会计差错更正事项及其他调整事项的有关情况说明如下：

### 一、会计差错更正说明

#### 1、2023 年 1-6 月

（1）根据费用类型进行调整，调增其他流动资产 141,509.43 元，调减管理费用 141,509.43 元；

（2）调整跨期收入及成本核算金额，调减应收账款 1,882,866.37 元，调减营业收入 1,981,964.60 元，调增信用减值损失 99,098.23 元，调增存货 1,508,612.86 元，调减营业成本 1,294,225.29 元，调增应付账款 82,408.29 元，调增资产减值损失 131,979.28 元；

（3）根据上述调整对应交税费及所得税影响，调减递延所得税资产 95,670.73 元，调减应交税费 142,738.09 元，调减所得税费用 47,067.36 元。

（4）基于上述调整，对应的现金流量附表更正如下：

单位：元

补充资料	调整前报表数	调整后报表数	影响金额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>			
净利润	16,396,023.93	16,127,938.92	-268,085.01
加：资产减值准备	1,258,975.29	1,126,996.01	-131,979.28
信用减值损失	-224,685.97	-323,784.20	-99,098.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,442,206.93	15,442,206.93	
使用权资产摊销			
无形资产摊销	551,785.36	551,785.36	
长期待摊费用摊销	1,433,432.94	1,433,432.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-282,203.72	-282,203.72	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	99,812.83	99,812.83	
财务费用（收益以“-”号填列）			

补充资料	调整前报表数	调整后报表数	影响金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-468,560.26	-468,560.26	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,993,475.08	2,089,145.79	95,670.71
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-289,569.83	-289,569.83	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,882,763.38	-5,259,396.96	-1,376,633.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,316,409.85	-5,497,234.69	1,819,175.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,818,338.20	-2,857,387.97	-39,049.77
其他			
经营活动产生的现金流量净额	<u>21,893,181.15</u>	<u>21,893,181.15</u>	

## 二、前期会计差错更正对报表的影响

单位：元

项目	2023年6月30日/2023年1-6月		
	差错更正前	差错更正金额	差错更正后
应收账款	100,899,152.67	-1,882,866.37	99,016,286.30
存货	79,631,243.38	1,508,612.86	81,139,856.24
其他流动资产	2,971,698.10	141,509.43	3,113,207.53
递延所得税资产	15,364,347.65	-95,670.73	15,268,676.92
应付账款	39,760,665.06	82,408.29	39,843,073.35
应交税费	2,469,637.12	-142,738.09	2,326,899.03
未分配利润	117,333,654.10	-268,085.01	117,065,569.09
营业收入	102,660,612.69	-1,981,964.60	100,678,648.09
营业成本	72,887,618.97	-1,294,225.29	71,593,393.68
管理费用	7,604,855.39	-141,509.43	7,463,345.96
信用减值损失（损失以“-”号填列）	224,685.97	99,098.23	323,784.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,258,975.29	131,979.28	-1,126,996.01
所得税费用	2,107,686.66	-47,067.36	2,060,619.30
加权平均净资产收益率（%） （归属于公司普通股股东的净利润）	3.43	-0.06	3.37
加权平均净资产收益率（%） （扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润）	2.04	-0.05	1.99

江苏盛安传动股份公司

2023年11月16日



姓 名	曾莉
Full name	_____
性 别	女
Sex	_____
出生日期	1972-10-24
Date of birth	_____
工作单位	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit	_____
身份证号码	420500197210241329
Identity card No.	_____

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

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.



曾莉(420000123881)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日



曾莉(420000123881)  
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.



2021 曾莉

年 月 日  
/ /



姓名 刘华凯  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1982-02-24  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 410423198202247335  
Identity card No. \_\_\_\_\_

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

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: 110002400257  
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: 2009年 09月 28日  
Date of Issuance



刘华凯 50728

刘华凯(110002400257)  
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 月 日  
/y /m /d



姓名 刘帅  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1988-05-28  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 410522198805280010  
Identity card No. \_\_\_\_\_

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致

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: 110101501255  
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: 2023 年 1 月 31 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d





# 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》。

会计师事务所

## 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式：

11010150

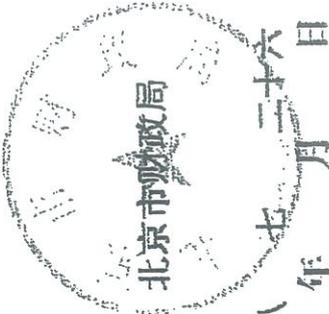
执业证书编号：

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号：

2011年11月14日

批准执业日期：



发证机关：

二〇一八年七月二十六日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致