

2023 年度会计差错更正 专项说明的鉴证报告

江西艾芬达暖通科技股份有限公司
容诚专字[2024]230Z1986 号



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	关于江西艾芬达暖通科技股份有限公司 2023 年度 会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	江西艾芬达暖通科技股份有限公司 2023 年度会计 差错更正专项说明	4-5



关于江西艾芬达暖通科技股份有限公司 2023 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]230Z1986 号

江西艾芬达暖通科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江西艾芬达暖通科技股份有限公司（以下简称“艾芬达”）管理层编制的 2023 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

本鉴证报告仅供艾芬达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》、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》及《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艾芬达管理层的责任。

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艾芬达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》、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》及《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，为江西艾芬达暖通科技股份有限公司容诚专字[2024]230Z1986
报告之签字盖章页。)



中国注册会计师: 童苗根 
童苗根

中国注册会计师: 崔健 
崔健

中国·北京

中国注册会计师: 胡进福 
胡进福

2024年7月16日



江西艾芬达暖通科技股份有限公司

2023 年度会计差错更正专项说明

江西艾芬达暖通科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 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》、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》及《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 2023 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 7 月，本公司第四届董事会第二次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》，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：

1、将管理费用-搬迁费用中归集的 3,616,658.55 元新电镀产线开线费用，重分类至主营业务成本，上述调整不影响 2023 年度净利润及 2023 年末留存收益。

2、2023 年度，公司将收到的与企业日常活动无关的政府补助-企业上市奖励资金计入其他收益核算，重分类至营业外收入核算。上述调整不影响 2023 年度净利润及 2023 年末留存收益。

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、2023 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
营业成本	613,965,936.61	3,616,658.55	617,582,595.16
管理费用	62,982,773.22	-3,616,658.55	59,366,114.67
其他收益	61,868,172.63	-2,000,000.00	59,868,172.63
营业外收入	39,310.17	2,000,000.00	2,039,310.17
净利润	163,912,465.00	—	163,912,465.00



影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者的净利润	163,912,465.00	—	163,912,465.00
少数股东损益	—	—	—

（二）对母公司财务报表的影响

1、2023 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
营业成本	530,079,447.71	3,616,658.55	533,696,106.26
管理费用	52,332,429.38	-3,616,658.55	48,715,770.83
其他收益	61,182,261.98	-2,000,000.00	59,182,261.98
营业外收入	30,392.48	2,000,000.00	2,030,392.48
净利润	164,774,246.24	—	164,774,246.24
归属于母公司所有者的净利润	164,774,246.24	—	164,774,246.24
少数股东损益	—	—	—

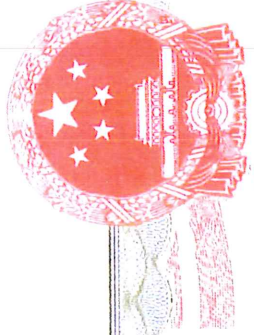
（三）非经常性损益

管理费用中归集的搬迁费用中 3,616,658.55 元为新电镀产线开线费用，重分类至主营业务成本，原作为其他符合非经常性损益定义的损益项目，更正后作为经常性损益。公司前期会计差错更正对公司的影响情况如下：

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他符合非经常性损益定义的损益项目	84,797,982.03	3,616,658.55	88,414,640.58
非经常性损益总额	85,898,060.39	3,616,658.55	89,514,718.94
减：非经常性损益的所得税影响数	12,457,991.22	542,498.78	13,000,490.00
非经常性损益净额	73,440,069.17	3,074,159.77	76,514,228.94
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	73,440,069.17	3,074,159.77	76,514,228.94

江西艾芬达暖通科技股份有限公司





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

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。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

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

主要经营场所

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



2024年03月25日

登记机关

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869

说明

《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。

- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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

二〇一三年六月二十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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

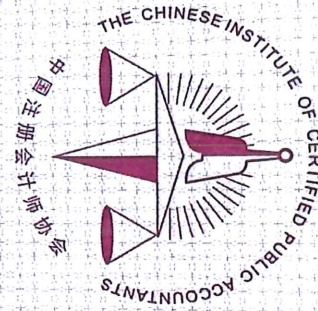
组织形式 特殊普通合伙

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





姓名 Full name 董苗毅
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1987-12-21
 工作单位 Working unit 安徽会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
 身份证号码 Identity card No. 340827198712216335



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 No. of Certificate 110100320093
 批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 安徽省注册会计师协会
 发证日期 Date of Issuance 2012-04-18
 年 /y 月 /m 日 /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
/y
月
/m
日
/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
/y
月
/m
日
/d

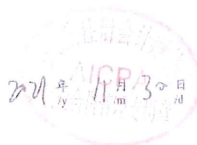


姓名: 汪凯
 Full name: 汪凯
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1992-02-28
 Date of birth: 1992-02-28
 工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 340121199202285830
 Identity card No.: 340121199202285830



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: 110100320306
 No. of Certificate: 110100320306
 批准注册协会: 安徽注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 安徽注册会计师协会
 发证日期: 2019-06-21
 Date of Issuance: 2019年06月21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
 / /

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
 / /



姓名 周进利
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1983-06-11
 Date of birth
 工作单位 北京德和信会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号 110102198306117001
 Identity card No.



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: 110100320562
 No. of Certificate
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2020-09-01
 Date of Issuance 年 / 月 / 日

2021年 11月 30日
 /y /m /d

4

5

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

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

6

7