

湖南德众汽车销售服务股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
天职业字[2024]943-4号

目 录

前期会计差错更正专项说明的审核报告	1
前期会计差错更正专项说明	3



湖南德众汽车销售服务有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的湖南德众汽车销售服务有限公司（以下简称“贵公司”）编制的《湖南德众汽车销售服务有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“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》以及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》等相关规定的要求，编制和对外披露专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是德众汽车管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。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》的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论

我们认为，德众汽车编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了德众汽车前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供德众汽车对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。



前期会计差错更正专项说明的审核报告(续)

天职业字[2024]943-4号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



湖南德众汽车销售服务股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

湖南德众汽车销售服务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2024年发现以下前期会计差错事项, 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》的相关规定, 本公司对前期会计差错进行更正, 现将前期差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正事项的主要内容

1、将部分不符合存货确认条件的资产从存货分类至其他流动资产的会计差错更正

经公司自查, 公司在2023年年度报告中将部分不符合存货确认条件的资产列示为存货, 依据相应业务实质及会计准则相关规定, 应列示为其他流动资产。

2、财务报表附注更正

因上述财务报表更正事项对财务报告附注更正。

二、更正事项对公司的影响

(一) 财务报表-合并资产负债表

项目	2023年12月31日	
	更正前	更正后
存货	799,667,922.62	481,065,857.20
其他流动资产	93,664,983.95	412,267,049.37

注: 除合并资产负债表外, 对资产负债表、合并利润表及利润表等其他报表无影响。

(二) 会计财务报表主要项目注释

1、 存货

更正前:

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	370,169,609.01	5,263,054.99	364,906,554.02
在途物资	397,988,434.61		397,988,434.61
原材料	36,772,933.99		36,772,933.99

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	<u>804,930,977.61</u>	<u>5,263,054.99</u>	<u>799,667,922.62</u>

更正后:

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	370,169,609.01	5,263,054.99	364,906,554.02
在途物资	79,386,369.19		79,386,369.19
原材料	36,772,933.99		36,772,933.99
合计	<u>486,328,912.19</u>	<u>5,263,054.99</u>	<u>481,065,857.20</u>

2、其他流动资产

更正前:

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税	93,656,755.49	66,346,630.96
预交企业所得税	8,228.46	397,595.98
合计	<u>93,664,983.95</u>	<u>66,744,226.94</u>

更正后:

项目	期末余额	期初余额
待认证、待抵扣进项税	93,656,755.49	66,346,630.96
预交企业所得税	8,228.46	397,595.98
定销车	318,602,065.42	
合计	<u>412,267,049.37</u>	<u>66,744,226.94</u>

3、所有权或使用权受限资产

更正前:

项目	期末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	137,145,049.31	137,145,049.31	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	641,499,356.19	636,236,301.20	抵押	用于厂家及银行融资
固定资产	85,798,546.29	63,325,988.72	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	41,274,909.84	33,516,265.50	抵押	用于银行抵押借款
合计	<u>905,717,861.63</u>	<u>870,223,604.73</u>		

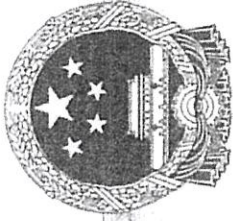
更正后：

项目			期末余额	
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	137,145,049.31	137,145,049.31	保证金	用于厂家融资和银行票据保证金
存货	322,897,290.77	317,634,235.78	抵押	用于厂家及银行融资
其他流动资产	318,602,065.42	318,602,065.42	抵押	用于厂家融资
固定资产	85,798,546.29	63,325,988.72	抵押	用于厂家融资和银行抵押借款
无形资产	41,274,909.84	33,516,265.50	抵押	用于银行抵押借款
合计	<u>905,717,861.63</u>	<u>870,223,604.73</u>		

湖南德众汽车销售服务股份有限公司

2024年8月28日





营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码
即可了解详细登记、备案、许可、
经营信息、体验
更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

出资额 14630万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A 1和
A-5区域

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验资、验证企业资本，出具清算审计报告；办理企业合并、分立、年度财务决算审计；代理记账、纳税申报；企业管理咨询、会计培训；法律、法规和规章规定的业务；软件开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；基础软件服务；数据处理(数据处理中的银行、信用卡中心、PUF值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询；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

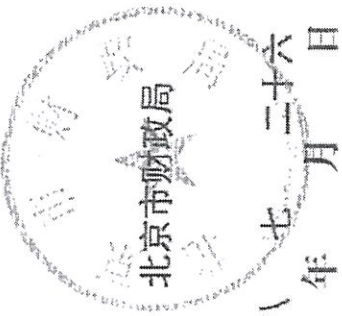


2024年06月26日

证书序号: 0000175

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》。



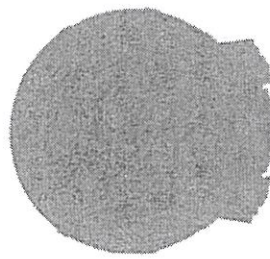
发证机关:

二〇一一年

七月

二十六日

中华人民共和国财政部制



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:



姓名 曾春卫
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-01-14
 Date of birth
 工作单位 天职国际会计师事务所有限公司
 Working unit 湖南分所
 身份证号码 430521750114003
 Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日

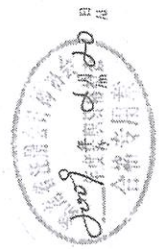
同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日



年度检验
 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.



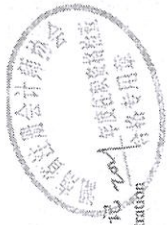
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002400151
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇八年 月 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.

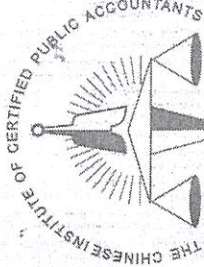


年 月 日
Year Month Day

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
Year Month Day



中国注册会计师协会



姓名 张 灿
Full name 姓 女
Sex 1990-10-06
出生日期 天职国际会计师事务所(特
Date of birth 殊普通合伙)湖南分所
工作单位 430423199010060523
Working unit 身份证号码
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:
No. of Certificate 110101500177

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 08 月 08 日
Date of Issuance Year Month Day

