

立信会计
(特殊普
文件册)

上海通领汽车科技股份有限公司

2021年度、2022年度、2023年度
前期会计差错更正

专项说明的鉴证报告

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：沪24A20F5ACB





关于上海通领汽车科技股份有限公司
2021年度、2022年度、2023年度
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2024]第 ZF11160 号

上海通领汽车科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的上海通领汽车科技股份有限公司（以下简称“通领科技”）2021年度、2022年度、2023年度前期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、管理层的责任

通领科技管理层的责任是按照《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《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制专项说明，并确保专项说明真实、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专项说明发表鉴证结论。

三、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。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对专项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》、中国证券监督管理委员会《非上市公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》



及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映通领科技 2021 年度、2022 年度、2023 年度前期会计差错更正情况获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作作为发表鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

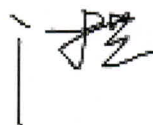
我们认为，通领科技 2021 年度、2022 年度、2023 年度前期会计差错更正专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定编制，如实反映了通领科技 2021 年度、2022 年度、2023 年度前期会计差错的更正情况。

五、使用限制

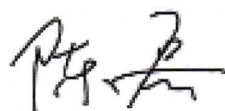
本报告仅供通领科技用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：凌燕



中国注册会计师：陈磊



中国·上海

二〇二四年十二月十六日



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

上海通领汽车科技股份有限公司(以下简称“本公司”)发现以下前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正,并对2021年度、2022年度、2023年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。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《非上市公众公司信息披露管理办法》、全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司临时公告格式模板》的相关规定,现将2021年度、2022年度、2023年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

一、前期会计差错更正的原因及内容

2021年度:

- 1、应收账款和合同负债重分类调整,调增应收账款1,642,132.40元,调增合同负债1,803,609.43元,调增财务费用64,375.91元,调减应交税费97,101.12元。
- 2、客户回函差异调整,调减应收账款428,730.28元,调减年初未分配利润428,730.28元。
- 3、待认证进项税额确认调整,调增其他流动资产213,294.92元,调增应付账款213,294.92元。
- 4、根据款项性质重分类调整,调减其他应付款110,824.00元,调增应付账款110,824.00元。
- 5、暂估收入价格差异调整,调增应收账款1,255,356.07元,调增主营业务收入1,104,703.22元,调增应交税费150,652.85元。
- 6、客户指定材料供应商及价格,相关收入确认从总额法调整为净额法,调减主营业务收入7,919,585.49元,调减主营业务成本7,919,585.49元,调减其他流动资产1,117,123.68元,调增存货1,117,123.68元。
- 7、对产品质量保证计提预计负债调整,调增销售费用3,314.11元,调增预计负债3,314.11元。
- 8、费用、税金跨期调整,调增管理费用413,590.90元,调增销售费用60,496.53元,调增应交税费389,658.80元,调增其他应付款227,410.34元,调减年初未分配利润142,981.71元。



- 9、费用归属科目错误重分类调整,调减管理费用 1,376,417.40 元,调增主营业务成本 934,088.88 元,调增销售费用 442,328.52 元。
- 10、根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号:研发人员及研发投入》,对研发费用进行重新梳理调整,调减研发费用 1,676,503.98 元,调增主营业务成本 1,490,925.75 元,调增存货 182,759.28 元,调增销售费用 2,818.95 元。
- 11、补提工会经费和职工教育经费调整,调增管理费用 2,279,072.18 元,调增应付职工薪酬 2,279,072.18 元。
- 12、合并报表抵消分录错误调整,调增存货 1,057,144.49 元,调减应付账款 167,000.00 元,调减主营业务成本 815,346.66 元,调增年初未分配利润 408,797.83 元。
- 13、根据上述调整重新厘定应收账款坏账准备,调减信用减值损失 154,579.75 元,调增年初未分配利润 12,861.91 元,调减应收账款坏账准备 167,441.66 元。
- 14、重新厘定当期所得税费用和递延所得税费用,调增递延所得税资产 318,135.25 元,调增应交税费 275,753.19 元,调增年初未分配利润 367,367.21 元,调增所得税费用 324,985.15 元。
- 15、供应商返利调整,调减主营业务成本 9,760.06 元,调减应付账款 113,404.52 元,调增年初未分配利润 103,644.46 元。
- 16、重新厘定存货跌价准备调整,调增资产减值损失 525,409.88 元,调减主营业务成本 40,895.49 元,调增存货跌价准备 484,514.39 元。
- 17、根据上述会计差错更正,对相关现金流量项目进行调整。

2022 年度:

- 1、应收账款和合同负债重分类调整,调增应收账款 1,343,268.91 元,调增合同负债 1,400,020.39 元,调减财务费用 64,375.91 元,调增应交税费 173,708.62 元,调减其他流动负债 230,460.10 元,调减年初未分配利润 64,375.91 元。
- 2、客户回函差异调整,调减应收账款 428,730.28 元,调减年初未分配利润 428,730.28 元。
- 3、待认证进项税额确认调整,调增其他流动资产 713,920.36 元,调增应付账款 358,374.14 元,调减预付款项 355,546.22 元。
- 4、在建工程暂估错误调整,调减在建工程 852,920.36 元,调减应付账款 852,920.36 元。
- 5、劳务外包员工期末薪酬余额调整,调增应付账款 142,241.07 元,调减应付职工薪酬 142,241.07 元。



- 6、暂估收入价格差异调整，调增应收账款 19,834.69 元，调减主营业务收入 1,104,703.22 元，调增应交税费 19,834.69 元，调增年初未分配利润 1,104,703.22 元。
- 7、销售收入跨期调整，调减主营业务收入 2,882,675.61 元，调减主营业务成本 2,459,959.34 元，调减应收账款 3,129,621.91 元，调减应交税费 246,946.30 元，调增存货 2,227,420.80 元，调增管理费用 232,538.54 元。
- 8、客户指定材料供应商及价格，相关收入确认从总额法调整为净额法，调减主营业务收入 18,855,197.20 元，调减主营业务成本 18,855,197.20 元，调减其他业务收入 31,578.80 元，调减其他业务成本 31,578.80 元，调减其他流动资产 641,367.38 元，调增存货 641,367.38 元。
- 9、对产品质量保证计提预计负债调整，调减销售费用 15,464.28 元，调减预计负债 12,150.17 元，调减年初未分配利润 3,314.11 元。
- 10、费用、税金跨期调整，调减管理费用 449,966.62 元，调减年初未分配利润 617,069.14 元，调增销售费用 120,950.64 元，调增应付账款 256,053.16 元，调增其他应付款 32,000.00 元。
- 11、费用归属科目错误重分类调整，调减管理费用 1,239,955.08 元，调增主营业务成本 1,239,955.08 元。
- 12、根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》，对研发费用进行重新梳理调整，调减研发费用 1,940,648.96 元，调增主营业务成本 1,638,876.03 元，调增存货 484,532.21 元，调增年初未分配利润 182,759.28 元。
- 13、供应商返利调整，调减主营业务成本 54,120.48 元，调减应付账款 167,525.00 元，调增年初未分配利润 113,404.52 元。
- 14、重新厘定存货跌价准备调整，调减资产减值损失 331,753.34 元，调减主营业务成本 454,384.63 元，调增管理费用 85,629.62 元，调减年初未分配利润 484,514.39 元，调减存货跌价准备 215,993.96 元。
- 15、补提工会经费和职工教育经费调整，调增管理费用 1,772,488.74 元，调增应付职工薪酬 4,051,560.92 元，调减年初未分配利润 2,279,072.18 元。
- 16、合并报表抵消分录错误调整，调增存货 2,206,489.53 元，调减主营业务成本 982,345.04 元，调增年初未分配利润 1,224,144.49 元，调增应付账款 2,569,822.78 元，调增预付款项 2,569,822.78 元。
- 17、根据上述调整重新厘定应收账款坏账准备，调增信用减值损失 146,238.75 元，调增年初未分配利润 167,441.66 元，调减应收账款坏账准备 21,202.91 元。



- 18、重新厘定当期所得税费用和递延所得税费用，调增递延所得税资产 176,801.77 元，调增应交税费 331,571.29 元，调增年初未分配利润 42,382.06 元，调增所得税费用 197,151.58 元。
- 19、根据上述会计差错更正，对相关现金流量项目进行调整。

2023 年度：

- 1、应收账款和合同负债重分类调整，调增应收账款 261,972.29 元，调增合同负债 256,665.40 元，调减财务费用 5,306.89 元。
- 2、客户回函差异调整，调减应收账款 428,730.28 元，调减年初未分配利润 428,730.28 元。
- 3、待认证进项税额确认调整，调增其他流动资产 2,410,912.73 元，调增应付账款 2,330,555.91 元，调减预付款项 80,356.82 元。
- 4、固定资产暂估错误调整，调减固定资产 23,800.00 元，调减应付账款 23,800.00 元。
- 5、科目列报错误调整，调增其他流动资产 372,740.54 元，调减存货 372,740.54 元。
- 6、暂估收入价格差异调整，调减应收账款 2,417,322.44 元，调减主营业务收入 2,165,838.80 元，调减应交税费 247,275.36 元，调增财务费用 4,208.28 元。
- 7、销售收入跨期调整，调增主营业务收入 8,470,842.00 元，调增主营业务成本 2,269,420.80 元，调增应收账款 5,677,533.41 元，调减存货 42,000.00 元，调减年初未分配利润 655,254.81 元，调减财务费用 89,367.02 元。
- 8、客户指定材料供应商及价格，相关收入确认从总额法调整为净额法，调减主营业务收入 11,473,368.50 元，调减主营业务成本 11,473,368.50 元，调减其他业务收入 31,676.77 元，调减其他业务成本 31,676.77 元，调增其他流动资产 1,284,545.25 元，调减存货 1,284,545.25 元。
- 9、对产品质量保证计提预计负债调整，调增销售费用 14,750.77 元，调增预计负债 2,600.60 元，调增年初未分配利润 12,150.17 元。
- 10、根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》，对研发费用进行重新梳理调整，调减研发费用 3,347,573.62 元，调增主营业务成本 1,888,335.06 元，调增存货 1,884,042.49 元，调增年初未分配利润 484,532.21 元，调增管理费用 59,728.28 元。
- 11、费用跨期调整，调减销售费用 139,676.88 元，调增管理费用 152,017.80 元，调减年初未分配利润 288,053.16 元，调增应付账款 207,068.08 元，调增其他应付款 93,326.00 元。



- 12、重新厘定存货跌价准备，调增资产减值损失 998,613.47 元，调增主营业务成本 325,270.19 元，调增管理费用 203,825.52 元，调增存货跌价准备 1,311,715.22 元，调增年初未分配利润 215,993.96 元。
- 13、供应商返利调整，调增年初未分配利润 167,525.00 元，调增主营业务成本 167,525.00 元。
- 14、补提工会经费和职工教育经费调整，调增管理费用 1,525,172.55 元，调增应付职工薪酬 5,576,733.47 元，调减年初未分配利润 4,051,560.92 元。
- 15、合并报表抵消分录错误调整，调减应收账款 44,330.86 元，调减应付账款 44,330.86 元，调增存货 2,649,248.61 元，调减主营业务成本 442,759.08 元，调增年初未分配利润 2,206,489.53 元。
- 16、根据上述调整重新厘定应收账款坏账准备，调增信用减值损失 112,676.58 元，调增年初未分配利润 21,202.91 元，调增应收账款坏账准备 91,473.67 元。
- 17、重新厘定当期所得税费用和递延所得税费用，调增递延所得税资产 423,281.20 元，调增应交税费 1,596,595.15 元，调减年初未分配利润 154,769.52 元，调增所得税费用 1,018,544.43 元。
- 18、根据上述会计差错更正，对相关现金流量项目进行调整。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）更正事项影响

1. 前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

2. 前期会计差错更正对创新层公司的影响

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

（1）最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

（二）更正事项对挂牌公司财务状况、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：



2021年度

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	372,681,141.05	2,636,199.85	375,317,340.90
存货	139,363,300.75	1,872,513.06	141,235,813.81
其他流动资产	22,047,344.55	-903,828.76	21,143,515.79
流动资产合计	601,821,440.75	3,604,884.15	605,426,324.90
递延所得税资产	9,068,824.71	318,135.25	9,386,959.96
非流动资产合计	322,959,564.68	318,135.25	323,277,699.93
资产总计	924,781,005.43	3,923,019.40	928,704,024.83
应付账款	207,046,370.06	43,714.40	207,090,084.46
应付职工薪酬	19,136,424.15	2,279,072.18	21,415,496.33
应交税费	29,944,573.65	718,963.72	30,663,537.37
其他应付款	663,926.51	116,586.34	780,512.85
合同负债	25,808,138.13	1,803,609.43	27,611,747.56
流动负债合计	436,884,977.84	4,961,946.07	441,846,923.91
预计负债	3,103,646.04	3,314.11	3,106,960.15
非流动负债合计	62,786,418.46	3,314.11	62,789,732.57
负债合计	499,671,396.30	4,965,260.18	504,636,656.48
未分配利润	239,908,495.30	-1,042,240.78	238,866,254.52
归属于母公司所有者权益合计	425,109,609.13	-1,042,240.78	424,067,368.35
所有者权益合计	425,109,609.13	-1,042,240.78	424,067,368.35
负债和所有者权益总计	924,781,005.43	3,923,019.40	928,704,024.83

(2) 合并利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	852,383,400.55	-6,814,882.27	845,568,518.28
营业成本	673,408,567.26	-3,381,311.39	670,027,255.87
销售费用	18,526,643.17	-2,470,303.57	16,056,339.60
管理费用	46,329,483.65	1,316,245.68	47,645,729.33



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
研发费用	36,185,800.74	-1,676,503.98	34,509,296.76
财务费用	9,614,025.48	64,375.91	9,678,401.39
信用减值损失	-1,608,039.75	154,579.75	-1,453,460.00
资产减值损失	-7,018,147.65	-525,409.88	-7,543,557.53
营业利润	60,259,107.67	-1,038,215.05	59,220,892.62
利润总额	61,213,011.14	-1,038,215.05	60,174,796.09
所得税费用	4,765,229.85	324,985.15	5,090,215.00
净利润	56,447,781.29	-1,363,200.20	55,084,581.09
持续经营净利润	56,447,781.29	-1,363,200.20	55,084,581.09
归属于母公司股东的净利润	56,447,781.29	-1,363,200.20	55,084,581.09
综合收益总额	56,366,689.94	-1,363,200.20	55,003,489.74
归属于母公司所有者的综合收益总额	56,366,689.94	-1,363,200.20	55,003,489.74
基本每股收益（元/股）	1.21	-0.03	1.18
稀释每股收益（元/股）	1.21	-0.03	1.18

注：上述更正后的报表数据含如下会计政策变更影响：保证类质保费用应入营业成本，调减销售费用 2,979,261.68 元、调增营业成本 2,979,261.68 元。

(3) 合并现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	701,483,984.84	-15,710,700.12	685,773,284.72
收到其他与经营活动有关的现金	68,718,434.28	7,275,936.34	75,994,370.62
经营活动现金流入小计	782,194,455.28	-8,434,763.78	773,759,691.50
购买商品、接受劳务支付的现金	513,557,196.72	-15,653,331.03	497,903,865.69
支付给职工以及为职工支付的现金	135,082,312.74	139,620.08	135,221,932.82
支付其他与经营活动有关的现金	91,563,215.91	7,078,947.17	98,642,163.08
经营活动现金流出小计	759,184,506.26	-8,434,763.78	750,749,742.48
期初现金及现金等价物余额	39,382,972.82	-2,000.00	39,380,972.82
期末现金及现金等价物余额	26,548,692.14	-2,000.00	26,546,692.14



2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	391,593,569.28	2,636,199.85	394,229,769.13
存货	134,462,922.02	529,538.65	134,992,460.67
其他流动资产	20,311,752.48	-784,998.84	19,526,753.64
流动资产合计	609,443,175.09	2,380,739.66	611,823,914.75
递延所得税资产	9,007,168.01	318,599.46	9,325,767.47
非流动资产合计	352,785,209.32	318,599.46	353,103,808.78
资产总计	962,228,384.41	2,699,339.12	964,927,723.53
应付账款	218,537,782.51	43,714.40	218,581,496.91
应付职工薪酬	18,161,583.26	2,129,110.61	20,290,693.87
应交税费	27,801,953.13	718,963.72	28,520,916.85
其他应付款	24,332,466.50	116,586.34	24,449,052.84
合同负债	25,806,198.20	1,803,609.43	27,609,807.63
流动负债合计	465,903,252.14	4,811,984.50	470,715,236.64
预计负债	3,658,164.40	3,314.11	3,661,478.51
非流动负债合计	63,217,832.77	3,314.11	63,221,146.88
负债合计	529,121,084.91	4,815,298.61	533,936,383.52
未分配利润	247,693,576.22	-2,115,959.49	245,577,616.73
所有者权益合计	433,107,299.50	-2,115,959.49	430,991,340.01
负债和所有者权益总计	962,228,384.41	2,699,339.12	964,927,723.53

(2) 利润表项目

项目	2021年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	867,907,718.78	-6,814,882.27	861,092,836.51
营业成本	697,550,580.50	-2,853,051.89	694,697,528.61
销售费用	16,103,647.06	-2,757,682.62	13,345,964.44
管理费用	43,266,288.85	1,729,239.03	44,995,527.88
研发费用	34,554,679.12	-1,664,992.69	32,889,686.43
财务费用	9,510,776.94	64,375.91	9,575,152.85



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
信用减值损失	-1,421,543.51	154,579.75	-1,266,963.76
资产减值损失	-6,529,600.48	-525,409.88	-7,055,010.36
营业利润	59,727,981.48	-1,703,600.14	58,024,381.34
利润总额	60,681,884.95	-1,703,600.14	58,978,284.81
所得税费用	4,601,636.16	324,520.94	4,926,157.10
净利润	56,080,248.79	-2,028,121.08	54,052,127.71
持续经营净利润	56,080,248.79	-2,028,121.08	54,052,127.71
综合收益总额	56,080,248.79	-2,028,121.08	54,052,127.71

(3) 现金流量表项目

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	705,387,610.59	-15,705,241.72	689,682,368.87
收到其他与经营活动有关的现金	68,544,819.92	7,270,477.93	75,815,297.85
经营活动现金流入小计	785,924,466.67	-8,434,763.79	777,489,702.88
购买商品、接受劳务支付的现金	559,650,120.60	-24,645,999.19	535,004,121.41
支付给职工以及为职工支付的现金	120,681,902.77	123,241.65	120,805,144.42
支付其他与经营活动有关的现金	88,525,750.35	16,087,993.75	104,613,744.10
经营活动现金流出小计	783,582,379.92	-8,434,763.79	775,147,616.13
期初现金及现金等价物余额	33,135,797.11	-2,000.00	33,133,797.11
期末现金及现金等价物余额	24,594,632.54	-2,000.00	24,592,632.54

2022 年度

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	404,195,185.79	-2,174,045.68	402,021,140.11
预付款项	12,194,300.51	2,214,276.56	14,408,577.07
存货	164,768,993.58	5,775,803.88	170,544,797.46
其他流动资产	32,620,491.06	72,552.98	32,693,044.04



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
流动资产合计	704,550,879.45	5,888,587.74	710,439,467.19
在建工程	42,813,890.34	-852,920.36	41,960,969.98
递延所得税资产	9,683,067.04	176,801.77	9,859,868.81
非流动资产合计	363,008,603.75	-676,118.59	362,332,485.16
资产总计	1,067,559,483.20	5,212,469.15	1,072,771,952.35
应付账款	265,486,785.64	2,306,045.79	267,792,831.43
应付职工薪酬	19,553,506.06	3,909,319.85	23,462,825.91
应交税费	25,693,376.90	278,168.30	25,971,545.20
其他应付款	638,128.12	32,000.00	670,128.12
合同负债	18,234,610.57	1,400,020.39	19,634,630.96
其他流动负债	16,798,333.57	-230,460.10	16,567,873.47
流动负债合计	525,142,653.46	7,695,094.23	532,837,747.69
预计负债	2,620,857.12	-12,150.17	2,608,706.95
非流动负债合计	51,145,566.83	-12,150.17	51,133,416.66
负债合计	576,288,220.29	7,682,944.06	583,971,164.35
未分配利润	305,900,293.88	-2,470,474.91	303,429,818.97
归属于母公司所有者权益合计	491,271,262.91	-2,470,474.91	488,800,788.00
所有者权益合计	491,271,262.91	-2,470,474.91	488,800,788.00
负债和所有者权益总计	1,067,559,483.20	5,212,469.15	1,072,771,952.35

(2) 合并利润表项目

项目	2022年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	915,231,381.23	-22,874,154.83	892,357,226.40
营业成本	702,487,628.93	-17,013,034.64	685,474,594.29
销售费用	17,856,275.37	-2,840,233.38	15,016,041.99
管理费用	55,297,012.12	400,735.20	55,697,747.32
研发费用	38,616,463.96	-1,940,648.96	36,675,815.00
财务费用	5,713,781.93	-64,375.91	5,649,406.02
信用减值损失	-6,133,185.16	-146,238.75	-6,279,423.91
资产减值损失	-12,209,244.40	331,753.34	-11,877,491.06



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业利润	73,741,805.34	-1,231,082.55	72,510,722.79
利润总额	73,521,112.29	-1,231,082.55	72,290,029.74
所得税费用	7,529,313.71	197,151.58	7,726,465.29
净利润	65,991,798.58	-1,428,234.13	64,563,564.45
持续经营净利润	65,991,798.58	-1,428,234.13	64,563,564.45
归属于母公司股东的净利润	65,991,798.58	-1,428,234.13	64,563,564.45
综合收益总额	66,161,653.78	-1,428,234.13	64,733,419.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	66,161,653.78	-1,428,234.13	64,733,419.65
基本每股收益（元/股）	1.41	-0.03	1.38
稀释每股收益（元/股）	1.41	-0.03	1.38

注：上述更正后的报表数据含如下会计政策变更影响：保证类质保费用应入营业成本，调减销售费用 2,945,719.74 元、调增营业成本 2,945,719.74 元。

(3) 合并现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	750,622,301.50	-12,144,551.53	738,477,749.97
收到其他与经营活动有关的现金	76,392,859.68	11,826,470.96	88,219,330.64
经营活动现金流入小计	828,719,694.25	-318,080.57	828,401,613.68
购买商品、接受劳务支付的现金	467,197,036.53	-5,389,748.55	461,807,287.98
支付给职工以及为职工支付的现金	144,936,737.01	-1,947,048.86	142,989,688.15
支付的各项税费	38,907,633.21	389,658.80	39,297,292.01
支付其他与经营活动有关的现金	132,372,341.51	6,656,915.79	139,029,257.30
经营活动现金流出小计	783,413,748.26	-290,222.82	783,123,525.44
经营活动产生的现金流量净额	45,305,945.99	-27,857.75	45,278,088.24
收到其他与投资活动有关的现金		1,779,674.64	1,779,674.64
投资活动现金流入小计	76,841.86	1,779,674.64	1,856,516.50
支付其他与投资活动有关的现金		1,752,316.89	1,752,316.89
投资活动现金流出小计	49,522,521.25	1,752,316.89	51,274,838.14
投资活动产生的现金流量净额	-49,445,679.39	27,357.75	-49,418,321.64
现金及现金等价物净增加额	13,021,923.14	-500.00	13,021,423.14



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
期初现金及现金等价物余额	26,548,692.14	-2,000.00	26,546,692.14
期末现金及现金等价物余额	39,570,615.28	-2,500.00	39,568,115.28

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	433,628,904.00	-2,174,045.68	431,454,858.32
预付款项	14,544,537.81	-355,546.22	14,188,991.59
存货	144,014,380.50	3,348,539.25	147,362,919.75
其他流动资产	24,673,898.31	293,328.08	24,967,226.39
流动资产合计	695,949,136.75	1,112,275.43	697,061,412.18
在建工程	11,751,954.98	-852,920.36	10,899,034.62
递延所得税资产	9,851,798.25	176,801.77	10,028,600.02
非流动资产合计	370,026,433.20	-676,118.59	369,350,314.61
资产总计	1,065,975,569.95	436,156.84	1,066,411,726.79
应付账款	257,937,238.70	-263,776.99	257,673,461.71
应付职工薪酬	18,517,777.62	3,743,401.57	22,261,179.19
应交税费	22,073,310.63	235,794.22	22,309,104.85
其他应付款	1,067,799.72	32,000.00	1,099,799.72
合同负债	18,077,532.46	1,400,020.39	19,477,552.85
其他流动负债	16,896,841.74	-230,460.10	16,666,381.64
流动负债合计	512,409,257.81	4,916,979.09	517,326,236.90
预计负债	3,806,353.89	-12,150.17	3,794,203.72
非流动负债合计	51,688,496.05	-12,150.17	51,676,345.88
负债合计	564,097,753.86	4,904,828.92	569,002,582.78
未分配利润	316,464,092.81	-4,468,672.08	311,995,420.73
所有者权益合计	501,877,816.09	-4,468,672.08	497,409,144.01
负债和所有者权益总计	1,065,975,569.95	436,156.84	1,066,411,726.79



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

(2) 利润表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	938,884,109.54	-23,144,075.70	915,740,033.84
营业成本	734,530,360.62	-16,604,479.86	717,925,880.76
销售费用	15,295,655.61	-2,845,614.23	12,450,041.38
管理费用	51,818,099.75	418,713.02	52,236,812.77
研发费用	37,393,662.22	-1,665,333.25	35,728,328.97
财务费用	5,634,480.56	-64,375.91	5,570,104.65
信用减值损失	-6,761,303.26	-146,238.75	-6,907,542.01
资产减值损失	-9,410,634.99	331,753.34	-9,078,881.65
营业利润	75,038,099.03	-2,197,470.88	72,840,628.15
利润总额	74,937,938.20	-2,197,470.88	72,740,467.32
所得税费用	6,167,421.61	155,241.71	6,322,663.32
净利润	68,770,516.59	-2,352,712.59	66,417,804.00
持续经营净利润	68,770,516.59	-2,352,712.59	66,417,804.00
综合收益总额	68,770,516.59	-2,352,712.59	66,417,804.00

(3) 现金流量表项目

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	747,684,201.60	-12,605,498.40	735,078,703.20
收到其他与经营活动有关的现金	76,006,995.52	12,287,417.82	88,294,413.34
经营活动现金流入小计	825,395,730.19	-318,080.58	825,077,649.61
购买商品、接受劳务支付的现金	469,314,533.12	-13,012,615.13	456,301,917.99
支付给职工以及为职工支付的现金	136,394,408.89	-1,947,048.86	134,447,360.03
支付的各项税费	36,037,192.90	389,658.80	36,426,851.70
支付其他与经营活动有关的现金	124,416,686.44	14,279,782.36	138,696,468.80
经营活动现金流出小计	766,162,821.35	-290,222.83	765,872,598.52
经营活动产生的现金流量净额	59,232,908.84	-27,857.75	59,205,051.09
收到其他与投资活动有关的现金		1,779,674.64	1,779,674.64
投资活动现金流入小计	87,354.71	1,779,674.64	1,867,029.35
支付其他与投资活动有关的现金		1,752,316.89	1,752,316.89



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2022 年度		
	更正前	更正金额	更正后
投资活动现金流出小计	60,138,236.32	1,752,316.89	61,890,553.21
投资活动产生的现金流量净额	-60,050,881.61	27,357.75	-60,023,523.86
现金及现金等价物净增加额	5,934,920.37	-500.00	5,934,420.37
期初现金及现金等价物余额	24,594,632.54	-2,000.00	24,592,632.54
期末现金及现金等价物余额	30,529,552.91	-2,500.00	30,527,052.91

2023 年度

1. 合并财务报表

(1) 合并资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	477,956,771.51	2,957,648.45	480,914,419.96
预付款项	19,581,886.12	-80,356.82	19,501,529.30
存货	145,619,081.91	1,522,290.09	147,141,372.00
其他流动资产	50,194,645.26	4,068,198.52	54,262,843.78
流动资产合计	829,506,771.27	8,467,780.24	837,974,551.51
固定资产	300,473,310.26	-23,800.00	300,449,510.26
递延所得税资产	11,201,647.61	423,281.20	11,624,928.81
非流动资产合计	398,625,420.07	399,481.20	399,024,901.27
资产总计	1,228,132,191.34	8,867,261.44	1,236,999,452.78
应付账款	314,813,103.16	2,469,493.13	317,282,596.29
应付职工薪酬	23,734,524.81	5,576,733.47	29,311,258.28
应交税费	36,531,781.30	1,349,319.79	37,881,101.09
其他应付款	911,226.57	93,326.00	1,004,552.57
合同负债	29,142,469.38	256,665.40	29,399,134.78
流动负债合计	567,992,479.99	9,745,537.79	577,738,017.78
预计负债	4,794,460.11	2,600.60	4,797,060.71
非流动负债合计	75,132,786.91	2,600.60	75,135,387.51
负债合计	643,125,266.90	9,748,138.39	652,873,405.29
未分配利润	399,591,468.54	-880,876.95	398,710,591.59
归属于母公司所有者权益合计	585,006,924.44	-880,876.95	584,126,047.49
所有者权益合计	585,006,924.44	-880,876.95	584,126,047.49
负债和所有者权益总计	1,228,132,191.34	8,867,261.44	1,236,999,452.78



(2) 合并利润表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,017,864,123.70	-5,200,042.07	1,012,664,081.63
营业成本	741,082,075.61	5,139,561.77	746,221,637.38
销售费用	31,183,279.98	-12,561,741.18	18,621,538.80
管理费用	61,494,986.31	1,940,744.15	63,435,730.46
研发费用	43,287,234.84	-3,347,573.62	39,939,661.22
财务费用	2,715,016.92	-90,465.63	2,624,551.29
信用减值损失	371,141.93	-112,676.58	258,465.35
资产减值损失	-9,592,902.69	-998,613.47	-10,591,516.16
营业利润	126,613,294.03	2,608,142.39	129,221,436.42
利润总额	125,810,783.05	2,608,142.39	128,418,925.44
所得税费用	15,739,608.39	1,018,544.43	16,758,152.82
净利润	110,071,174.66	1,589,597.96	111,660,772.62
持续经营净利润	110,071,174.66	1,589,597.96	111,660,772.62
归属于母公司股东的净利润	110,071,174.66	1,589,597.96	111,660,772.62
综合收益总额	110,115,661.53	1,589,597.96	111,705,259.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	110,115,661.53	1,589,597.96	111,705,259.49
基本每股收益（元/股）	2.35	0.04	2.39
稀释每股收益（元/股）	2.35	0.04	2.39

注：上述更正后的报表数据含如下会计政策变更影响：保证类质保费用应入营业成本，调减销售费用 12,436,815.07 元、调增营业成本 12,436,815.07 元。

(3) 合并现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	805,890,871.58	-8,507,196.00	797,383,675.58
收到其他与经营活动有关的现金	124,024,794.80	8,507,196.00	132,531,990.80
购买商品、接受劳务支付的现金	471,869,544.41	2,987,575.32	474,857,119.73
支付给职工以及为职工支付的现金	135,286,586.29	-142,241.07	135,144,345.22
支付的各项税费	29,005,626.09	544,359.70	29,549,985.79



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与经营活动有关的现金	177,356,928.91	-3,386,220.82	173,970,708.09
经营活动现金流出小计	813,518,685.70	3,473.13	813,522,158.83
经营活动产生的现金流量净额	130,996,266.86	-3,473.13	130,992,793.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	520,735.35	2,973.13	523,708.48
收到其他与投资活动有关的现金		3,264,012.63	3,264,012.63
投资活动现金流入小计	520,735.35	3,266,985.76	3,787,721.11
支付其他与投资活动有关的现金		3,264,012.63	3,264,012.63
投资活动现金流出小计	72,561,752.64	3,264,012.63	75,825,765.27
投资活动产生的现金流量净额	-72,041,017.29	2,973.13	-72,038,044.16
现金及现金等价物净增加额	20,269,928.24	-500.00	20,269,428.24
期初现金及现金等价物余额	39,570,615.28	-2,500.00	39,568,115.28
期末现金及现金等价物余额	59,840,543.52	-3,000.00	59,837,543.52

2. 母公司财务报表

(1) 资产负债表项目

项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收账款	490,488,042.32	2,022,664.50	492,510,706.82
预付款项	38,251,894.12	-80,356.82	38,171,537.30
存货	121,825,682.83	-9,781.98	121,815,900.85
其他流动资产	31,756,776.69	3,401,987.17	35,158,763.86
流动资产合计	810,672,122.50	5,334,512.87	816,006,635.37
固定资产	219,456,082.47	-23,800.00	219,432,282.47
递延所得税资产	11,436,754.27	421,646.44	11,858,400.71
非流动资产合计	341,117,945.10	397,846.44	341,515,791.54
资产总计	1,151,790,067.60	5,732,359.31	1,157,522,426.91
应付账款	301,250,940.95	1,964,890.03	303,215,830.98
应付职工薪酬	20,367,295.26	5,333,855.00	25,701,150.26
应交税费	31,889,516.32	1,308,800.57	33,198,316.89
其他应付款	677,844.54	93,326.00	771,170.54



上海通领汽车科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明

项目	2023年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
合同负债	28,921,141.88	256,665.40	29,177,807.28
流动负债合计	542,192,521.98	8,957,537.00	551,150,058.98
预计负债	6,753,486.72	3,740.15	6,757,226.87
非流动负债合计	37,922,837.65	3,740.15	37,926,577.80
负债合计	580,115,359.63	8,961,277.15	589,076,636.78
未分配利润	386,260,984.69	-3,228,917.84	383,032,066.85
所有者权益合计	571,674,707.97	-3,228,917.84	568,445,790.13
负债和所有者权益总计	1,151,790,067.60	5,732,359.31	1,157,522,426.91

(2) 利润表项目

项目	2023年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业收入	1,009,917,702.42	-6,897,654.67	1,003,020,047.75
营业成本	758,952,554.70	3,660,061.96	762,612,616.66
销售费用	27,491,624.32	-12,529,460.15	14,962,164.17
管理费用	52,051,222.88	1,863,783.96	53,915,006.84
研发费用	39,170,956.81	-3,160,304.76	36,010,652.05
财务费用	2,148,448.47	-90,465.63	2,057,982.84
信用减值损失	924,263.69	-83,759.55	840,504.14
资产减值损失	-29,541,291.97	-1,013,182.11	-30,554,474.08
营业利润	99,736,770.98	2,261,788.29	101,998,559.27
利润总额	98,972,837.77	2,261,788.29	101,234,626.06
所得税费用	12,795,945.89	1,022,034.05	13,817,979.94
净利润	86,176,891.88	1,239,754.24	87,416,646.12
持续经营净利润	86,176,891.88	1,239,754.24	87,416,646.12
综合收益总额	86,176,891.88	1,239,754.24	87,416,646.12



(3) 现金流量表项目

项目	2023 年度		
	更正前	更正金额	更正后
销售商品、提供劳务收到的现金	826,854,965.29	-9,843,935.16	817,011,030.13
收到其他与经营活动有关的现金	122,070,153.61	9,843,935.16	131,914,088.77
购买商品、接受劳务支付的现金	514,130,652.70	-2,608,306.17	511,522,346.53
支付给职工以及为职工支付的现金	122,483,778.58	-142,241.07	122,341,537.51
支付的各项税费	24,312,655.02	544,359.70	24,857,014.72
支付其他与经营活动有关的现金	160,715,086.23	2,209,160.67	162,924,246.90
经营活动现金流出小计	821,642,172.53	2,973.13	821,645,145.66
经营活动产生的现金流量净额	141,882,232.55	-2,973.13	141,879,259.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	520,735.35	2,973.13	523,708.48
收到其他与投资活动有关的现金		3,264,012.63	3,264,012.63
投资活动现金流入小计	520,735.35	3,266,985.76	3,787,721.11
支付其他与投资活动有关的现金	5,015,100.69	3,264,012.63	8,279,113.32
投资活动现金流出小计	42,457,331.20	3,264,012.63	45,721,343.83
投资活动产生的现金流量净额	-41,936,595.85	2,973.13	-41,933,622.72
期初现金及现金等价物余额	30,529,552.91	-2,500.00	30,527,052.91
期末现金及现金等价物余额	52,753,387.99	-2,500.00	52,750,887.99

上海通领汽车科技股份有限公司

二〇二四年十二月十六日





证书编号: 310000062306
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年四月九日
Date of Issuance

姓名: 凌燕
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1982-08-06
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所有限公司杭州分所
Working unit
身份证号码: 330719198208062026
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.



注册会计师任职资格检查
(浙注协[2021]50号)
2021 检
浙江省注册会计师协会

13.01.01
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.



2014.01.01
年 / 月 / 日



浙江省注册会计师协会
浙江立信会计师事务所(特殊普通合伙)
浙江立信会计师事务所(特殊普通合伙)
浙江立信会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号: 310000060460
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 12 月 31 日
Date of Issuance

姓名	陈磊
Sex	男
Date of birth	1987-10-04
Working unit	立信会计师事务所(特殊普通合伙)浙江分所
Identity card No.	330104198710043835



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
/y /m /d

证书序号: 0001247

说明

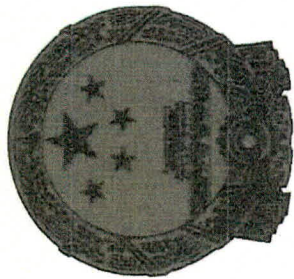
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202410000000000000000000

扫描经营主体身份码，了解更多经营信息，享受更多信用服务。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 朱建弟、杨志国

出资额 人民币15250.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

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，出具相关审计报告，基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统实施、维护、咨询、测试、验收、培训、其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2024年10月09日