

证券代码：874433

证券简称：安达股份

主办券商：财通证券

湖州安达汽车配件股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

湖州安达汽车配件股份有限公司(以下简称“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》、《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(2020年修订)》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》(股转系统公告[2023]356号)的相关规定，对前期会计差错进行了更正，并对2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度、2024年半年度财务报表进行了追溯调整。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- ☐ 员工舞弊
- ☐ 虚构或隐瞒交易
- ☐ 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- ☐ 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

- ☐ 内控存在瑕疵
- ☐ 财务人员失误
- ☐ 内控存在重大缺陷
- ☒ 会计判断存在差异

具体为：**1. 销售跨期事项** 公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度的营业收入及其对应的收入确认关键证据进行了自查，发现部分产品的收入确认期间与收入确认关键证据存在差异，应根据收入确认关键证据所示的控制权转移日期对相应产品的营业收入、营业成本进行跨期调整。**2. 费用跨期事项** 公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度的费用进行了自查，发现部分费用的确认期间与服务完成时间存在差异，应对费用进行跨期调整。**3. 安全生产费的前后口径统一** 公司对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度的专项储备-安全生产费进行了自查，发现部分专项储备-安全生产费的使用情况核算口径在不同期间存在差异，应将口径予以统一；此外安全生产费的计提额将根据销售跨期事项调整后的营业收入进行调整。**4. 上述事项引起的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备的变动** 上述销售跨期、费用跨期事项调整引起应收账款、增值税、存货的变动，故应相应调整其对应的应收账款坏账准备、附加税费、存货跌价准备。**5. 其他零星事项** 除上述事项外，还存在零星的资产负债科目重分类调整及对应的坏账准备调整等。

公司聘请中汇会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年半年度财务报表进行审计，并出具了审计报告。为更准确地进行信息披露，公司按照 2024 年半年度审计报告口径对已披露的 2024 年半年度报告相关内容进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合《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(2020 年修订)》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》(股转系统公告[2023]356 号)相关规定，更正后的财务信息能够客观、公允的反映公司财务状况

和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。因此，董事会同意本次前期会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

- 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。
- 不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。
- 不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。
- 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：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

(三)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及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法 对 2021 年度、2022 年度、2023 年 1-8 月、2023 年度、2024 年 1-6 月财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度
----	----------------------------

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	737,192,020.36	-3,526,994.86	733,665,025.50	-0.48%
负债合计	460,298,911.02	-1,460,320.37	458,838,590.65	-0.32%
未分配利润	154,741,250.46	1,183,255.54	155,924,506.00	0.76%
归属于母公司所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85	-0.75%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85	-0.75%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	7.20%	0.63%	7.83%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.87%	0.63%	6.50%	-
营业收入	657,570,697.00	397,101.54	657,967,798.54	0.06%
净利润	20,443,365.39	1,630,260.42	22,073,625.81	7.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	20,443,365.39	1,630,260.42	22,073,625.81	7.97%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,668,773.71	1,640,760.42	18,309,534.13	9.84%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	956,817,882.85	874,596.57	957,692,479.42	0.09%
负债合计	662,428,039.76	2,121,772.76	664,549,812.52	0.32%
未分配利润	172,378,731.12	30,383.72	172,409,114.84	0.02%
归属于母公司所有	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90	-0.42%

者权益合计				
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90	-0.42%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	6.84%	-0.39%	6.45%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	5.74%	-0.38%	5.36%	-
营业收入	769,515,391.99	1,913,093.97	771,428,485.96	0.25%
净利润	19,597,200.73	-1,280,968.68	18,316,232.05	-6.45%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	19,597,200.73	-1,280,968.68	18,316,232.05	-6.45%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	16,459,429.57	-1,250,968.68	15,208,460.89	-7.60%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023 年 8 月 31 日和 2023 年 1-8 月			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	967,900,258.37	1,724,991.13	969,625,249.50	0.18%
负债合计	654,748,782.61	990,356.86	655,739,139.47	0.15%
未分配利润	20,261,905.07	734,634.27	20,996,539.34	3.63%
归属于母公司所有 者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03	0.23%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03	0.23%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	9.28%	0.26%	9.54%	-
加权平均净资产收	8.83%	0.26%	9.09%	-

益率%（扣非后）				
营业收入	578,232,541.64	562,144.62	578,794,686.26	0.10%
净利润	28,439,192.58	704,250.55	29,143,443.13	2.48%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	28,439,192.58	704,250.55	29,143,443.13	2.48%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	27,067,295.84	704,250.55	27,771,546.39	2.60%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	983,668,708.96	4,326,877.21	987,995,586.17	0.44%
负债合计	641,532,490.67	4,190,854.36	645,723,345.03	0.65%
未分配利润	43,504,254.09	125,458.94	43,629,713.03	0.29%
归属于母公司所有 者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14	0.04%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14	0.04%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	18.04%	0.07%	18.11%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	16.22%	0.06%	16.28%	-
营业收入	918,062,316.26	6,419,416.12	924,481,732.38	0.70%
净利润	57,423,935.11	105,639.13	57,529,574.24	0.18%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	57,423,935.11	105,639.13	57,529,574.24	0.18%

其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	51,628,001.53	105,639.13	51,733,640.66	0.21%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2024 年 6 月 30 日和 2024 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比 例
资产总计	977,126,124.76	2,614,285.79	979,740,410.55	0.27%
负债合计	588,238,332.13	3,296,479.58	591,534,811.71	0.56%
未分配利润	82,462,358.46	-692,757.70	81,769,600.76	-0.84%
归属于母公司所有 者权益合计	388,887,792.63	-682,193.79	388,205,598.84	-0.18%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	388,887,792.63	-682,193.79	388,205,598.84	-0.18%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	10.77%	0.21%	10.56%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	10.23%	0.22%	10.01%	-
营业收入	474,321,588.55	-5,473,006.02	468,848,582.53	-1.15%
净利润	38,958,104.37	-818,216.64	38,139,887.73	-2.10%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	38,958,104.37	-818,216.64	38,139,887.73	-2.10%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	37,005,088.21	-818,216.64	36,186,871.57	-2.21%
少数股东损益	-	-	-	-

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计： ☒ 是 ☐ 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

更正后的财务报表是否经专项鉴证： ☒ 是 ☐ 否

专项鉴证保证程度： ☒ 合理保证 ☐ 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次前期会计差错更正符合《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(2020 年修订)》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》(股转系统公告[2023]356 号)相关规定，更正后的财务信息能够客观、公允的反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情形。 因此，监事会同意本次前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》《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》的有关规定，符合公司实际经营和财务状况，提高了公司会计信息质量，客观公允地反映了公司的财务状况。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，调整更正未损害全体股东的利益。

六、备查文件

1、《湖州安达汽车配件股份有限公司第一届董事会第十次会议决议》

2、《湖州安达汽车配件股份有限公司第一届监事会第十次会议决议》

湖州安达汽车配件股份有限公司

董事会

2024 年 12 月 18 日