

关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou

Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000

www.zhcpa.cn

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，
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。
报告编码：浙242J7R0B1A



目 录

	页 次
一、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 的鉴证报告	1-3
二、关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正 情况的说明	4-10



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2024]10452号

湖州安达汽车配件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的湖州安达汽车配件股份有限公司（以下简称安达股份或公司）管理层编制的《关于湖州安达汽车配件股份有限公司前期差错更正情况的说明》（以下简称前期差错更正情况的说明）。

一、对报告使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供安达股份披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

安达股份管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》、《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）的规定编制前期差错更正情况的说明，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。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对安达股份管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括了解、检查、核对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，安达股份管理层编制的前期差错更正情况的说明在所有重大方面符合《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)的规定，如实反映了安达股份前期差错更正情况。

(以下无正文)



(此页无正文)



中国注册会计师:

彭远卓印

中国注册会计师:

俞翔

报告日期: 2024年12月16日



关于湖州安达汽车配件股份有限公司 前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

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,对本公司2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度发生的前期差错更正事项说明如下:

一、前期差错更正的性质及原因

公司近期通过自主梳理发现存在前期会计差错,2024年12月16日本公司第一届董事会第十次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,公司根据董事会决议,对相关会计差错事项进行了调整,这些会计差错包括:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

二、具体的会计处理方法

追溯调整资产、负债以及损益等相关科目在财务报表的列报，将资产负债、损益相关科目准确反映在 2021年度、2022年度、2023年1-8月、2023年度的财务报表中。

三、对财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错更正事项对公司比较财务报表项目及金额的影响如下：

(一) 上述前期差错更正事项对2021年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	95,724,942.13	-1,141,776.00	94,583,166.13
预付款项	2,554,331.88	21,636.34	2,575,968.22
其他应收款	38,500.68	-20,554.52	17,946.16
存货	114,039,502.52	-1,683,237.87	112,356,264.65
其他流动资产	3,113,807.35	1,153,327.45	4,267,134.80
流动资产合计	289,153,016.11	-1,670,604.60	287,482,411.51
在建工程	126,788,482.18	13,251,327.43	140,039,809.61
递延所得税资产	7,227,717.41	224,950.20	7,452,667.61
其他非流动资产	93,925,929.50	-15,332,667.89	78,593,261.61
非流动资产合计	448,039,004.25	-1,856,390.26	446,182,613.99
资产总计	737,192,020.36	-3,526,994.86	733,665,025.50
应付账款	133,643,345.20	-164,398.15	133,478,947.05
合同负债	1,864,492.30	-1,273,274.34	591,217.96
应付职工薪酬	16,304,464.82	142,877.78	16,447,342.60
其他流动负债	242,384.00	-165,525.66	76,858.34
流动负债合计	291,411,715.47	-1,460,320.37	289,951,395.10
负债合计	460,298,911.02	-1,460,320.37	458,838,590.65
专项储备	3,378,026.89	-3,378,026.89	-
盈余公积	34,203,831.99	128,096.86	34,331,928.85
未分配利润	154,741,250.46	1,183,255.54	155,924,506.00

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权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85
所有者权益合计	276,893,109.34	-2,066,674.49	274,826,434.85

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	657,570,697.00	397,101.54	657,967,798.54
营业成本	590,737,332.33	-458,985.96	590,278,346.37
销售费用	2,849,949.59	229,192.64	3,079,142.23
研发费用	28,778,852.99	-791,956.72	27,986,896.27
信用减值损失	1,193,617.22	-151,246.20	1,042,371.02
资产减值损失	-2,879,452.49	113,345.36	-2,766,107.13
营业利润	18,772,021.42	1,380,950.74	20,152,972.16
利润总额	18,758,886.46	1,380,950.74	20,139,837.20
所得税费用	-1,684,478.93	-249,309.68	-1,933,788.61
净利润	20,443,365.39	1,630,260.42	22,073,625.81

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(二) 上述前期差错更正事项对2022年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	152,698,747.45	1,667,120.71	154,365,868.16
预付款项	1,499,619.71	35,102.70	1,534,722.41
其他应收款	51,259.31	-33,347.57	17,911.74
存货	124,808,579.38	-463,115.11	124,345,464.27
其他流动资产	1,980,683.03	-425,619.61	1,555,063.42
流动资产合计	427,867,976.81	780,141.12	428,648,117.93
递延所得税资产	25,812,425.78	94,455.45	25,906,881.23
非流动资产合计	528,949,906.04	94,455.45	529,044,361.49
资产总计	956,817,882.85	874,596.57	957,692,479.42
应付账款	188,722,557.17	2,473,597.04	191,196,154.21
合同负债	1,710,005.32	-431,651.83	1,278,353.49

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付职工薪酬	20,220,028.86	142,877.78	20,362,906.64
其他流动负债	222,300.69	-63,050.23	159,250.46
流动负债合计	454,222,457.66	2,121,772.76	456,344,230.42
负债合计	662,428,039.76	2,121,772.76	664,549,812.52
专项储备	1,277,559.91	-1,277,559.91	-
未分配利润	172,378,731.12	30,383.72	172,409,114.84
归属于母公司所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90
所有者权益合计	294,389,843.09	-1,247,176.19	293,142,666.90

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	769,515,391.99	1,913,093.97	771,428,485.96
营业成本	689,759,835.71	3,244,059.67	693,003,895.38
销售费用	3,289,611.28	127,297.77	3,416,909.05
研发费用	34,973,490.78	129,346.92	35,102,837.70
信用减值损失	-2,927,791.43	-129,590.19	-3,057,381.62
资产减值损失	-2,356,181.92	566,726.65	-1,789,455.27
营业利润	16,729,932.62	-1,150,473.93	15,579,458.69
利润总额	16,622,132.62	-1,150,473.93	15,471,658.69
所得税费用	-2,975,068.11	130,494.75	-2,844,573.36
净利润	19,597,200.73	-1,280,968.68	18,316,232.05

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(三) 上述前期差错更正事项对2023年1-8月财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	173,327,761.33	2,516,506.70	175,844,268.03
预付款项	1,379,541.99	-71,887.48	1,307,654.51
其他应收款	34,949.46	-27,149.46	7,800.00
存货	117,612,890.13	-507,516.13	117,105,374.00
其他流动资产	781,123.38	91,817.90	872,941.28

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
流动资产合计	429,796,514.96	2,001,771.53	431,798,286.49
递延所得税资产	26,949,599.64	-276,780.40	26,672,819.24
非流动资产合计	538,103,743.41	-276,780.40	537,826,963.01
资产总计	967,900,258.37	1,724,991.13	969,625,249.50
合同负债	784,928.86	144,000.00	928,928.86
应交税费	2,668,699.09	846,356.86	3,515,055.95
流动负债合计	416,361,895.59	990,356.86	417,352,252.45
负债合计	654,748,782.61	990,356.86	655,739,139.47
未分配利润	20,261,905.07	734,634.27	20,996,539.34
归属于母公司所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03
所有者权益合计	313,151,475.76	734,634.27	313,886,110.03

2. 利润表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	578,232,541.64	562,144.62	578,794,686.26
营业成本	499,207,435.69	-554,873.62	498,652,562.07
税金及附加	3,176,046.93	709,543.95	3,885,590.88
销售费用	3,062,522.67	-263,047.59	2,799,475.08
研发费用	23,515,872.48	-171,178.16	23,344,694.32
信用减值损失	-1,261,769.96	-62,980.20	-1,324,750.16
资产减值损失	-1,009,420.29	296,766.56	-712,653.73
营业利润	29,265,780.91	1,075,486.40	30,341,267.31
利润总额	29,266,931.30	1,075,486.40	30,342,417.70
所得税费用	827,738.72	371,235.85	1,198,974.57
净利润	28,439,192.58	704,250.55	29,143,443.13

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

(四) 上述前期差错更正事项对2023年度财务报表项目的累计影响

1. 资产负债表

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	185,343,000.79	8,984,564.87	194,327,565.66

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	1,344,219.48	38,144.60	1,382,364.08
其他应收款	2,890,950.82	-19,785.27	2,871,165.55
存货	130,318,719.35	-4,509,165.73	125,809,553.62
流动资产合计	457,247,962.61	4,493,758.47	461,741,721.08
递延所得税资产	25,681,497.09	-166,881.26	25,514,615.83
非流动资产合计	526,420,746.35	-166,881.26	526,253,865.09
资产总计	983,668,708.96	4,326,877.21	987,995,586.17
应付账款	130,798,802.67	822,818.77	131,621,621.44
合同负债	2,103,171.22	144,000.00	2,247,171.22
应付职工薪酬	25,234,256.31	2,069,674.35	27,303,930.66
应交税费	7,188,089.05	1,154,361.24	8,342,450.29
流动负债合计	433,222,446.04	4,190,854.36	437,413,300.40
负债合计	641,532,490.67	4,190,854.36	645,723,345.03
盈余公积	5,742,393.51	10,563.91	5,752,957.42
未分配利润	43,504,254.09	125,458.94	43,629,713.03
归属于母公司所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14
所有者权益合计	342,136,218.29	136,022.85	342,272,241.14

2. 利润表

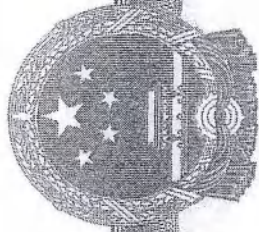
报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	918,062,316.26	6,419,416.12	924,481,732.38
营业成本	783,488,617.93	3,846,093.83	787,334,711.76
税金及附加	6,921,010.66	66,337.55	6,987,348.21
销售费用	4,602,285.60	-500,813.55	4,101,472.05
管理费用	18,929,095.22	2,350,297.79	21,279,393.01
研发费用	38,546,890.49	-153,954.95	38,392,935.54
信用减值损失	-1,975,407.60	-403,791.90	-2,379,199.50
资产减值损失	-1,024,757.18	-40,687.71	-1,065,444.89
营业利润	60,695,953.62	366,975.84	61,062,929.46
利润总额	60,698,004.01	366,975.84	61,064,979.85

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	3,274,068.90	261,336.71	3,535,405.61
净利润	57,423,935.11	105,639.13	57,529,574.24

3. 上述前期会计差错更正事项对现金流量表无影响。

湖州安达汽车配件股份有限公司

2024年12月16日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 高峰, 余强

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、法规规定的其它业务。（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）

出资额 贰仟壹佰柒拾万元整

成立日期 2013年12月19日

主要经营场所

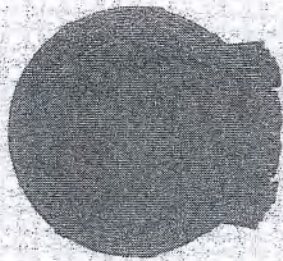
浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

登记机关



2024年11月27日





会计师事务所
执业证书

名称：
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

高峰

仅供中汇会计 [2024] 142 号报告使用

杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：
执业证书编号：
批准执业文号：

特殊普通合伙

330000014

浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制

证书序号：0019879

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：



2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制



证书编号: 330000141651
 No. of certificate
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
 Approved Institute of CPAs
 发证日期: 2008 年 12 月 28 日
 Date of issuance

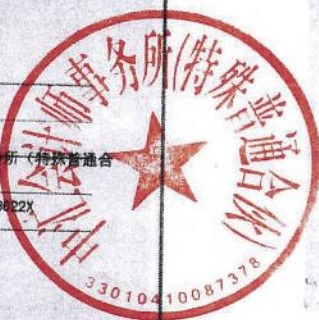


本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



姓名: 彭逸卓
 Full name
 性别: 女
 Sex
 出生日期: 1983-07-08
 Date of birth
 工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码: 43250319830708622X
 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.

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

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.



证书编号: 330000140218
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs: 浙江省注册会计师协会
发证日期: 2019年06月28日
Date of issuance

日 月 年

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.



日 月 年

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.



日 月 年



姓名: 俞建
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1992-07-27
Date of birth
工作单位: 中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号: 340221199207276517
Identity card No.

