

关于江苏方意摩擦材料股份有限公司  
2022-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告



## 关于江苏方意摩擦材料股份有限公司 2022-2024 年度重要前期差错更正的鉴证报告

中汇会鉴[2025]11705号

江苏方意摩擦材料股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏方意摩擦材料股份有限公司(以下简称方意股份)管理层编制的《关于江苏方意摩擦材料股份有限公司2022-2024年度重要前期差错更正情况的说明》(以下简称重要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

本鉴证报告仅供方意股份申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市时使用,不得用作任何其他目的。我们同意本鉴证报告作为方意股份申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的必备文件,随同其他申报材料一起上报。

### 二、管理层的责任

方意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)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第 2 号》(北证公告[2024]45 号)的规定编制重要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方意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,方意股份管理层编制的重要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)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第2号》(北证公告[2024]45号)的规定,公允反映了方意股份2022-2024年度重要前期差错更正情况。



中国注册会计师: 徐盛德 

中国注册会计师: 叶至杰 

报告日期: 2025年12月5日



# 关于江苏方意摩擦材料股份有限公司 2022-2024年度重要前期差错更正情况的说明

江苏方意摩擦材料股份有限公司(以下简称本公司)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)》以及《北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票并上市业务规则适用指引第2号》(北证公告[2024]45号)的相关规定,对本公司2022-2024年度发生的重要前期差错更正事项说明如下:

## 一、重要前期差错更正的性质及原因

### (一) 重分类调整

公司2022年度、2023年度对内销客户的预收款项对应的增值税分类有误,本次重新分类,2022年末调增合同负债142,052.29元,调减其他流动负债142,052.29元;2023年末调增合同负债14,422.27元,调减其他流动负债14,422.27元。

公司2024年度误将一笔销售费用冲销计入营业收入,本次进行调整,2024年度分别调增营业收入、销售费用、销售商品、提供劳务收到的现金及支付其他与经营活动有关的现金24,449.04元;

### (二) 现金流量调整

公司2023年度对收到和支付的土建保证金金额统计有误,本次进行调整,2023年度调减收到其他与投资活动有关的现金4,500,000.00元,相应调减支付的其他与投资活动有关的现金4,500,000.00元。

### (三) 财务报表附注注释更正

#### 1、营业成本注释更正

公司2024年度主营业务成本和其他业务成本分类有误,2024年度调增主营业务成本330,819.82元,调减其他业务成本330,819.82元,本次调整不涉及财务报表项目调整,结合上述重分类调整差异,合并财务报表项目注释调整如下:

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况





项 目	调整前金额		调整后金额	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	244,674,601.95	150,726,862.56	244,699,050.99	151,057,682.38
其他业务	8,513,242.29	8,423,712.52	8,513,242.29	8,092,892.70
合 计	253,187,844.24	159,150,575.08	253,212,293.28	159,150,575.08

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	调整前金额		调整后金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类别分类				
主营业务收入：	244,674,601.95	150,726,862.56	244,699,050.99	151,057,682.38
鼓式刹车蹄	83,002,002.61	52,351,217.48	83,018,365.50	52,347,163.54
盘式刹车片	154,318,724.95	94,180,879.78	154,326,811.10	94,516,078.37
其 他	7,353,874.39	4,194,765.30	7,353,874.39	4,194,440.47
其他业务收入	8,513,242.29	8,423,712.52	8,513,242.29	8,092,892.70
合 计	253,187,844.24	159,150,575.08	253,212,293.28	159,150,575.08
按地区类别分类				
内 销	25,505,035.77	18,180,514.37	25,529,484.81	17,870,750.16
外 销	227,682,808.47	140,970,060.71	227,682,808.47	141,279,824.92
合 计	253,187,844.24	159,150,575.08	253,212,293.28	159,150,575.08

2、固定资产注释更正

公司2023年度固定资产机器设备和运输工具分类有误，2023年末调增机器设备原值1,718,634.40元，调减运输工具原值1,718,634.40元；调增机器设备累计折旧105,193.80元，调减运输工具累计折旧105,193.83元，合并财务报表项目注释调整如下：

更正前披露如下：

项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及电子设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	29,482,158.05	4,272,179.64	32,485,080.27	815,327.22	67,054,745.18
2) 本期增加	-	2,141,599.00	2,637,469.08	464,159.29	5,243,227.37
①购置	-	2,141,599.00	2,376,017.74	464,159.29	4,981,776.03
②在建工程转入	-	-	261,451.34	-	261,451.34



项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及电子设备	合 计
3) 本期减少	-	63,283.19	-	-	63,283.19
① 处置或报废	-	63,283.19	-	-	63,283.19
4) 期末数	29,482,158.05	6,350,495.45	35,122,549.35	1,279,486.51	72,234,689.36
(2) 累计折旧					
1) 期初数	9,182,247.78	3,619,890.16	11,708,016.68	741,523.19	25,251,677.81
2) 本期增加	1,400,326.80	396,756.97	2,971,438.36	89,610.94	4,858,133.07
① 计提	1,400,326.80	396,756.97	2,971,438.36	89,610.94	4,858,133.07
3) 本期减少	-	55,786.42	-	-	55,786.42
① 处置或报废	-	55,786.42	-	-	55,786.42
4) 期末数	10,582,574.58	3,960,860.71	14,679,455.04	831,134.13	30,054,024.46
(3) 账面价值					
1) 期末账面价值	18,899,583.47	2,389,634.74	20,443,094.31	448,352.38	42,180,664.90
2) 期初账面价值	20,299,910.27	652,289.48	20,777,063.59	73,804.03	41,803,067.37

更正后披露如下：

项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及电子设备	合 计
(1) 账面原值					
1) 期初数	29,482,158.05	4,272,179.64	32,485,080.27	815,327.22	67,054,745.18
2) 本期增加	-	422,964.60	4,356,103.48	464,159.29	5,243,227.37
① 购置	-	422,964.60	4,094,652.14	464,159.29	4,981,776.03
② 在建工程转入	-	-	261,451.34	-	261,451.34
3) 本期减少	-	63,283.19	-	-	63,283.19
① 处置或报废	-	63,283.19	-	-	63,283.19
4) 期末数	29,482,158.05	4,631,861.05	36,841,183.75	1,279,486.51	72,234,689.36
(2) 累计折旧					
1) 期初数	9,182,247.78	3,619,890.16	11,708,016.68	741,523.19	25,251,677.81
2) 本期增加	1,400,326.80	291,563.14	3,076,632.19	89,610.94	4,858,133.07
① 计提	1,400,326.80	291,563.14	3,076,632.19	89,610.94	4,858,133.07
3) 本期减少	-	55,786.42	-	-	55,786.42



项 目	房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及电子设备	合 计
①处置或报废	-	55,786.42	-	-	55,786.42
4)期末数	10,582,574.58	3,855,666.88	14,784,648.87	831,134.13	30,054,024.46
(3)账面价值					
1)期末账面价值	18,899,583.47	776,194.17	22,056,534.88	448,352.38	42,180,664.90
2)期初账面价值	20,299,910.27	652,289.48	20,777,063.59	73,804.03	41,803,067.37

## 二、具体的会计处理方法

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》等的规定要求，就该事项进行了追溯调整。

### (一)对合并财务报表的影响

前期差错更正内容	影响比较报表项目名称	影响科目	影响金额		
			2024年12月31日 /2024年度	2023年12月31日 /2023年度	2022年12月31日 /2022年度
重分类调整	合同负债	合同负债		14,422.27	142,052.29
	其他流动负债	其他流动负债		-14,422.27	-142,052.29
	营业收入	主营业务收入	24,449.04	-	-
	销售费用	销售费用	24,449.04	-	-
	销售商品、提供劳务收到的现金	销售商品、提供劳务收到的现金	24,449.04	-	-
	支付其他与经营活动有关的现金	支付其他与经营活动有关的现金	24,449.04	-	-
现金流量调整	收到的其他与投资活动有关的现金	收到的其他与投资活动有关的现金		-4,500,000.00	
	支付的其他与投资活动有关的现金	支付的其他与投资活动有关的现金		-4,500,000.00	
营业成本注释更正	营业成本	主营业务成本	330,819.82	-	-
		其他业务成本	-330,819.82	-	-

## 三、重要前期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

### (一)合并资产负债表

#### 1. 2022年12月31日合并资产负债表的影响





报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	9,249,850.46	142,052.29	9,391,902.75
其他流动负债	396,978.93	-142,052.29	254,926.64

2. 2023年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	6,967,224.83	14,422.27	6,981,647.10
其他流动负债	176,487.64	-14,422.27	162,065.37

(二) 母公司资产负债表

1. 2022年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	5,521,771.38	142,052.29	5,663,823.67
其他流动负债	188,424.52	-142,052.29	46,372.23

2. 2023年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	5,190,201.16	14,422.27	5,204,623.43
其他流动负债	55,364.68	-14,422.27	40,942.41

(三) 合并利润表

2024年度合并利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	244,674,601.95	24,449.04	244,699,050.99
销售费用	10,543,745.85	24,449.04	10,568,194.89

(四) 母公司利润表

2024年度母公司利润表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	237,665,654.61	4,380.83	237,670,035.44
销售费用	7,385,930.01	4,380.83	7,390,310.84

(五) 合并现金流量表

1. 2023年度合并现金流量表的影响





报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到的其他与投资活动有关的现金	10,652,477.25	-4,500,000.00	6,152,477.25
支付的其他与投资活动有关的现金	9,810,912.00	-4,500,000.00	5,310,912.00

2. 2024年度合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	235,502,844.76	24,449.04	235,527,293.80
支付其他与经营活动有关的现金	16,047,204.60	24,449.04	16,071,653.64

(六) 母公司现金流量表

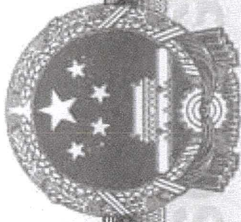
2024年度合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	235,874,529.43	4,380.83	235,878,910.26
支付其他与经营活动有关的现金	12,240,360.81	4,380.83	12,244,741.64

江苏方意摩擦材料股份有限公司  
2025年12月5日







# 营业执照

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



(副本)

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 余强,高峰

出资额 贰仟壹佰捌拾万元整

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

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）



2025年11月27日

登记机关 仅供中汇会计师事务所2023年11705号报告使用







# 会计师事务所 执业证书

名称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：高峰  
主任会计师：  
经营场所：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：特殊普通合伙  
执业证书编号：33000014  
批准执业文号：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



仅供中汇会鉴[2023]11705号报告使用

证书序号：0019879

## 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》。



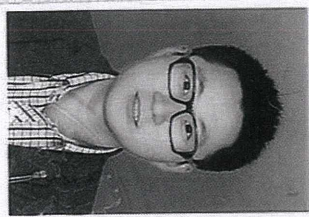
发证机关：

2024 年 12 月 3 日

中华人民共和国财政部制

1999年12月28日设立，2013年12月4日转制





姓名 徐德盛  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-01-25  
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 362321198501255916  
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: 330000144848  
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: 2015 年 04 月 03 日  
Date of Issuance

注册会计师任职资格检查

(浙注协[2018]28号)

2018  
检

浙江省注册会计师协会

月  
/m

日  
/d

2017-01-01







姓 名 叶至杰  
Full name  
性 别 男  
Sex  
出 生 日 期 1994年10月28日  
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 331023199410284417  
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：330000140660  
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：2023 年 5 月 8 日  
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日  
/y /m /d

