

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司
因收购目的对会计政策及会计估计差异调整情况
审核报告

大信专审字[2026]第 31-00006 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

因收购目的对会计政策及会计估计 差异调整情况的审核报告

大信专审字[2026]第 31-00006 号

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，并于 2025 年 12 月 30 日出具了大信审字[2025]第 31-00906 号标准无保留意见审计报告。基于收购目的，贵公司对原财务报表按照收购方的会计政策及会计估计进行了调整，在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司 2023 和 2024 年度财务报表会计政策及会计估计差异调整情况的专项说明》（以下简称“会计政策及会计估计差异情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

管理层依据收购方实际执行的会计政策及会计估计为基础，对公司财务报表涉及的会计政策及会计估计按收购方一致的会计政策及会计估计进行差异调整，编制会计政策及会计估计差异情况专项说明，并对其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏承担管理层的责任。

治理层负责监督会计政策及会计估计差异情况专项说明的编制过程。

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贵公司的会计政策及会计估计差异情况专项说明发表审核意见。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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对贵公司编制的会计政策及会计估计差异情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、重新计算、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。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、审核意见

我们认为贵公司编制的会计政策及会计估计差异情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了会计政策及会计估计差异情况。

四、其他说明事项

本审核报告是根据证券监管机构的要求出具，是为了贵公司涉及本次重大资产重组事项专门出具，仅为本次重大资产重组申报使用，不得用作其他用途。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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二六年一月五日

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司

2023 和 2024 年度财务报表会计政策及会计估计

差异调整情况的专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于此次的财务报表中，包括 2025 年 8 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-8 月、2024 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注，因收购目的对公司与收购方的会计政策及会计估计存在的差异，按收购方的会计政策及会计估计进行了调整，并对差异事项说明如下：

一、会计政策及会计估计差异事项的说明

1) 变更原因：此次财务报表因收购方收购本公司，需统一财务报表编制基础，根据收购方的会计政策及会计估计相应调整本公司的会计政策及会计估计。

2) 变更内容：1、应收模具款的会计核算，变更前：未开票的应收模具款在合同资产核算；变更后：未开票的应收模具款在应收账款核算；2、其他应收款计算预期信用损失由余额法改为账龄法。

3) 对财务报表的影响

本公司对上述变更采用追溯调整法，调整了此次财务报表中的比较财务报表相关项目列报，对资产负债表、利润表具体项目的影响金额见下表：

资产负债表：

2023 年 12 月 31 日的影响

受影响的报表项目	重述前金额	重述后金额	累计影响金额
应收账款	738,663,848.03	857,973,618.80	119,309,770.77
其他应收款	8,010,148.06	8,576,931.23	566,783.17
合同资产	119,309,770.77		-119,309,770.77
递延所得税资产	53,690,769.62	53,593,363.12	-97,406.50
未分配利润	355,536,888.12	355,959,933.06	423,044.94

2024年12月31日的影响

受影响的报表项目	重述前金额	重述后金额	累计影响金额
应收账款	975,800,521.94	1,130,881,688.87	155,081,166.93
其他应收款	9,996,147.97	10,527,342.73	531,194.76
合同资产	155,081,166.93		-155,081,166.93
递延所得税资产	66,879,665.04	66,787,719.43	-91,945.61
未分配利润	441,911,167.88	442,303,541.96	392,374.08

利润表：

2023年度的影响

受影响的报表项目	重述前金额	重述后金额	累计影响金额
信用减值损失	-6,401,153.57	-6,495,698.03	-94,544.46
资产减值损失	-12,845,928.64	-12,830,693.98	15,234.66
所得税费用	-8,794,922.48	-8,806,904.51	-11,982.03

2024年度的影响

受影响的报表项目	重述前金额	重述后金额	累计影响金额
信用减值损失	-8,495,870.93	-10,414,164.40	-1,918,293.47
资产减值损失	-6,863,697.86	-4,980,992.80	1,882,705.06
所得税费用	-8,171,373.82	-8,176,834.71	-5,460.89

浙江嘉利（丽水）工业股份有限公司

二〇二六年一月五日

