

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页
  
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—7 页

# 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕2167号

江苏林泉汽车零部件股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江苏林泉汽车零部件股份有限公司（以下简称林泉股份公司）管理层编制的《关于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的限定

本鉴证报告仅供林泉股份公司披露重要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

林泉股份公司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》和《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》（股转公告〔2025〕186号）的相关规定编制《关于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林泉股份公司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，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，林泉股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》和《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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对林泉股份公司 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-4 月财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二六年三月二十七日

# 江苏林泉汽车零部件股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江苏林泉汽车零部件股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《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》（股转公告（2025）186 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-4 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

公司于 2025 年 12 月 31 日披露了公开转让说明书，现公司发现该 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-4 月会计报表核算存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

#### 1. 预计负债流动性更正

公司在每个资产负债表日估计应计提的返利金额，冲减收入的同时确认预计负债的基础上，考虑流动性，将预计需在一年以内支付的返利列报于“其他流动负债”项目，分别调减 2023-2025 年 4 月母公司财务报表预计负债 2,112,321.24 元、6,578,591.23 元和 831,438.57 元，相应调增其他流动负债；分别调减 2023-2025 年 4 月合并财务报表预计负债 7,842,972.96 元、12,883,554.04 元和 6,736,401.38 元，相应调增其他流动负债。

#### 2. 母公司净额法核算更正

公司对客户指定采购采用净额法核算，因业务采购与销售发生在合并范围内的不同主体下，未充分考虑母子公司之间的收入成本抵消情况。基于实质重于形式，公司分别调减母公司 2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-4 月营业收入 131,282,790.10 元、157,059,803.82 元和 54,572,025.16 元，相应调减营业成本；对合并财务报表无影响。

#### 3. 净资产收益率事项更正

公司 2023 年度、2024 年度净资产收益率存在披露错误，现对其进行更正。

## 二、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) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2025年4月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	2,710,780.30	6,736,401.38	9,447,181.68
预计负债	6,736,401.38	-6,736,401.38	

#### 2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	1,300,000.00	12,883,554.04	14,183,554.04
预计负债	12,883,554.04	-12,883,554.04	

#### 3. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	354,083.04	7,842,972.96	8,197,056.00
预计负债	7,842,972.96	-7,842,972.96	

### (二) 对母公司资产负债表的影响

#### 1. 2025年4月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	1,103,397.50	831,438.57	1,934,836.07
预计负债	831,438.57	-831,438.57	

#### 2. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	1,300,000.00	6,578,591.23	7,878,591.23
预计负债	6,578,591.23	-6,578,591.23	

#### 3. 2023年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动负债	354,083.04	2,112,321.24	2,466,404.28
预计负债	2,112,321.24	-2,112,321.24	

### (三) 对母公司利润表的影响

#### 1. 2025年1-4月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	255,985,441.47	-54,572,025.16	201,413,416.31
营业成本	181,605,460.74	-54,572,025.16	127,033,435.58

## 2. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	907,043,493.59	-157,059,803.82	749,983,689.77
营业成本	713,424,110.29	-157,059,803.82	556,364,306.47

## 3. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	786,289,132.27	-131,282,790.10	655,006,342.17
营业成本	591,174,051.99	-131,282,790.10	459,891,261.89

### (四) 对净资产收益率的影响

#### 更正前

#### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.66	29.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.22	29.88

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,868,964.67	123,163,461.43
非经常性损益	B	2,167,704.66	-1,863,470.82
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	25,701,260.01	125,026,932.25
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	550,795,397.16	435,758,682.06
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	87,900,000.00	50,380,847.52
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10.00	7.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		60,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		10.00

项 目		序号	2024 年度	2023 年度
其他	股份支付费用计入所有者权益的金额	I1	2,541,812.14	1,492,406.15
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	5.94[注 2]	3.65[注 1]
报告期月份数		K	12.00	12.00
加权平均净资产		$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	492,737,807.84	418,405,687.40
加权平均净资产收益率		$M=A/L$	5.66%	29.44%
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率		$N=C/L$	5.22%	29.88%

[注 1] 2024 年股份支付增加净资产次月起至报告期期末的累计月数如下：

股份支付批次	股份支付金额	计算月数
第一批	90,322.66	6.00
第二批	2,403,571.71	6.00
第三批	35,938.33	3.00
第四批	11,979.44	2.00
合计	2,541,812.14	5.94

[注 2] 2023 年股份支付增加净资产次月起至报告期期末的累计月数如下：

股份支付批次	股份支付金额	计算月数
第一批	90,322.66	6.00
第二批	1,402,083.49	3.50
合计	1,492,406.15	3.65

更正后

#### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.36	25.81
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.02	26.20

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,868,964.67	123,163,461.43
非经常性损益	B	2,167,704.66	-1,863,470.82

项 目	序号	2024 年度	2023 年度
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	25,701,260.01	125,026,932.25
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	550,795,397.16	435,758,682.06
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	87,900,000.00	50,380,847.52
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	10.00	7.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		60,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		10.00
其他	股份支付费用计入所有者权益的金额	I1	2,541,812.14
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	5.94[注 2]
报告月份数	K	12.00	12.00
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	639,237,807.84	477,183,342.84
加权平均净资产收益率	M=A/L	4.36%	25.81%
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	N=C/L	4.02%	26.20%

[注 1] 2024 年股份支付增加净资产次月起至报告期期末的累计月数如下：

股份支付批次	股份支付金额	计算月数
第一批	90,322.66	6.00
第二批	2,403,571.71	6.00
第三批	35,938.33	3.00
第四批	11,979.44	2.00
合计	2,541,812.14	5.94

[注 2] 2023 年股份支付增加净资产次月起至报告期期末的累计月数如下：

股份支付批次	股份支付金额	计算月数
第一批	90,322.66	6.00
第二批	1,402,083.49	3.50
合计	1,492,406.15	3.65

江苏林泉汽车零部件股份有限公司

二〇二六年三月二十七日

