

**关于上海埃蒙迪材料科技股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正的
专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

前期会计差错更正的专项说明

关于上海埃蒙迪材料科技股份有限公司 2022 年度 前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 332A011086 号

上海埃蒙迪材料科技股份有限公司全体股东：

我们接受上海埃蒙迪材料科技股份有限公司（以下简称“埃蒙迪公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了埃蒙迪公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 332A017505 号）。

按照企业会计准则的相关规定对会计政策、会计估计变更和前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是埃蒙迪公司管理层的责任。

按照《北京证券交易所上市公司业务办理指南第 6 号——定期报告相关事项》和《关于做好挂牌公司 2022 年年度报告披露相关工作的通知》的要求，我们出具了本专项说明。除了对埃蒙迪公司实施 2022 年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解埃蒙迪公司 2022 年度前期差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

埃蒙迪公司管理层（以下简称“管理层”）在编制 2022 年度财务报表过程中执行的前期会计差错更正事项情况如下：

一、重大会计差错更正的原因

1、补提口罩生产设备减值准备

埃蒙迪公司 2021 年度未对全部口罩生产设备进行减值测试，仅对部分设备进行减值测试并计提减值准备。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层对所有相

关设备进行了检查、核实，并重新执行减值测试，相应调整了 2021 年末固定资产减值准备和 2021 年度的资产减值损失。

2、计提存货跌价准备

埃蒙迪公司 2019 年以来代理产品陆续到期，相关已购入的存货存在跌价风险。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层对代理业务相关存货执行了跌价测试，相应调整了 2021 年末存货跌价准备和 2021 年度的资产减值损失。

3、存货中的样机设备调整至固定资产并补提折旧

埃蒙迪公司部分外购库存商品实际已作为样机投入使用，应自开始投入使用日自存货结转至固定资产并补提折旧。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层根据固定资产折旧政策测算了 2021 年以前、2021 年度折旧费，相应调整存货、固定资产和销售费用。

4、使用权资产及租赁负债入账金额错误

2021 年埃蒙迪公司首次适用新租赁准则，租赁合同总额统计有误，导致使用权资产和租赁负债少记，使用权资产折旧费、未确认融资费用摊销存在计量和分摊错误。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层重新测算使用权资产及租赁负债的初始及后续计量金额，相应调整预付款项、使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、管理费用、研发费用和财务费用等。

5、未及时结转无形资产

2021 年 CRM 软件已达到可使用状态，未及时结转无形资产并计提摊销。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层调整了上述无形资产及摊销所涉及的销售费用、预付款项和应付账款。

6、埃蒙迪公司受让子公司无形资产未进行账务处理

2021 年度子公司上海爱圣美科技有限公司将其软件著作权转让给埃蒙迪公司，并已完成变更登记，但未对该项无形资产进行转让处理。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层对埃蒙迪公司和子公司的账务进行调整，相应调增或调减两家公司的无形资产、研发费用、应付账款、其他应付款、其他流动资产和其他流动负债。

7、成本费用跨期

2021年12月部分福利费等薪酬和其他费用如顾问咨询费、展会费和电费等支出项目于2022年实际支付时入账，未及时计提，导致出现跨期。在编制2022年度财务报表过程中，管理层对跨期费用支出重新梳理，相应调整营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、应付账款、应付职工薪酬。

8、往来款重分类及双边挂账对冲调整

2021年末部分应收账款负数未重分类，一年以上合同负债重分类至其他非流动负债的金额不准确，部分往来款客商双边挂账未对冲。在编制2022年度财务报表过程中，管理层对上述项目做出调整，涉及科目包括应收账款、预付款项、合同负债、其他流动负债、其他非流动负债。

9、以前年度支付押金误计入费用

2020年以前支付代理 Dopin 软件押金 5 万元美元，未计入其他应收款，而是予以费用化计入管理费用。在编制 2022 年度财务报表过程中，管理层还原了其他应收款，相应调整其他应收款、财务费用和期初未分配利润。

除上述主要调整事项外，其他更正事项的金额影响较小。

根据上述调整事项综合影响，管理层重新对坏账准备、所得税费用、盈余公积进行测算，相应调整了信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、应交税费、所得税费用、盈余公积和未分配利润。

二、具体的会计处理

管理层对上述所列重大差错采用追溯调整法。

三、对财务状况和经营成果的影响

1、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

受影响报表项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
货币资金	21,473,124.37	1,508.63	21,474,633.00
应收账款	8,078,881.09	-52,533.12	8,026,347.97
预付款项	2,439,143.92	-858,760.71	1,580,383.21
其他应收款	1,962,337.38	172,758.55	2,135,095.93
存货	40,627,891.51	-6,057,571.37	34,570,320.14
其他流动资产	775,146.86	284,545.85	1,059,692.71

流动资产合计	75,356,525.13	-6,510,052.17	68,846,472.96
固定资产	7,048,822.67	-981,371.66	6,067,451.01
使用权资产	6,266,868.59	494,540.93	6,761,409.52
无形资产	2,125,401.86	188,266.53	2,313,668.39
长期待摊费用	1,173,942.95	84,851.16	1,258,794.11
递延所得税资产	2,626,449.52	-1,197,812.46	1,428,637.06
其他非流动资产	1,536,845.00	40,739.10	1,577,584.10
非流动资产合计	22,316,141.28	-1,370,786.40	20,945,354.88
资产总计	97,672,666.41	-7,880,838.57	89,791,827.84
应付账款	6,658,240.90	711,190.97	7,369,431.87
合同负债	10,163,940.23	-470,059.75	9,693,880.48
应付职工薪酬	3,787,601.93	-122,780.87	3,664,821.06
应交税费	1,597,400.11	-595,198.42	1,002,201.69
其他应付款	2,029,360.82	358,877.36	2,388,238.18
一年内到期的非流动负债	2,549,320.71	1,204,195.35	3,753,516.06
其他流动负债	689,975.66	789,477.63	1,479,453.29
流动负债合计	39,487,287.58	1,875,702.27	41,362,989.85
租赁负债	3,266,181.06	-700,674.51	2,565,506.55
递延所得税负债		141,636.23	141,636.23
其他非流动负债	13,843,481.45	-804,815.03	13,038,666.42
非流动负债合计	17,109,662.51	-1,363,853.31	15,745,809.20
负债合计	56,596,950.09	511,848.96	57,108,799.05
其他综合收益	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
盈余公积	2,809,271.16	-29,052.23	2,780,218.93
未分配利润	-12,456,826.02	-8,444,832.38	-20,901,658.40
归属于母公司所有者权益合计	41,075,716.32	-8,392,687.53	32,683,028.79
所有者权益合计	41,075,716.32	-8,392,687.53	32,683,028.79
负债和所有者权益总计	97,672,666.41	-7,880,838.57	89,791,827.84

2、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

受影响报表项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
货币资金	21,260,304.05	1,508.63	21,261,812.68
应收账款	15,223,965.04	-18,837.43	15,205,127.61
预付款项	2,148,825.93	-897,024.52	1,251,801.41
其他应收款	19,216,270.95	191,650.07	19,407,921.02
存货	34,474,748.39	-2,515,908.34	31,958,840.05
其他流动资产	17,150.95	284,545.85	301,696.80
流动资产合计	92,341,265.31	-2,954,065.74	89,387,199.57
固定资产	6,452,031.96	-1,155,862.31	5,296,169.65
无形资产	135,786.23	2,177,882.16	2,313,668.39
长期待摊费用	1,173,942.95	84,851.16	1,258,794.11
递延所得税资产	2,625,813.07	-1,272,400.61	1,353,412.46
其他非流动资产	1,323,445.00	143,739.10	1,467,184.10
非流动资产合计	19,566,932.52	-21,790.50	19,545,142.02
资产总计	111,908,197.83	-2,975,856.24	108,932,341.59
应付账款	6,632,004.40	2,880,440.48	9,512,444.88
合同负债	8,030,257.58	-502,815.80	7,527,441.78
应付职工薪酬	3,558,065.68	34,746.03	3,592,811.71
应交税费	1,591,495.11	-593,727.07	997,768.04
其他应付款	2,029,360.82	358,877.36	2,388,238.18
一年内到期的非流动负债	2,294,805.32	698,158.46	2,992,963.78
其他流动负债	503,545.69	630,462.62	1,134,008.31
流动负债合计	36,650,981.82	3,506,142.08	40,157,123.90
租赁负债	3,266,181.06	-700,674.51	2,565,506.55
递延所得税负债		142,067.36	142,067.36
其他非流动负债	13,487,440.16	-454,446.74	13,032,993.42
非流动负债合计	16,753,621.22	-1,013,053.89	15,740,567.33
负债合计	53,404,603.04	2,493,088.19	55,897,691.23
其他综合收益	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
盈余公积	2,809,271.16	-29,052.23	2,780,218.93

未分配利润	4,971,052.45	-5,521,089.28	-550,036.83
归属于母公司所有者权益合计	58,503,594.79	-5,468,944.43	53,034,650.36
所有者权益合计	58,503,594.79	-5,468,944.43	53,034,650.36
负债和所有者权益总计	111,908,197.83	-2,975,856.24	108,932,341.59

3、对 2021 年度合并利润表的影响

受影响报表项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
营业收入	113,407,865.23	700,025.62	114,107,890.85
营业成本	65,018,125.41	2,047,596.61	67,065,722.02
销售费用	20,744,134.20	332,396.36	21,076,530.56
管理费用	12,970,942.34	1,527,343.53	14,498,285.87
研发费用	11,164,117.41	-2,168,886.01	8,995,231.40
财务费用	1,090,427.46	142,662.63	1,233,090.09
其中：利息费用	672,629.72	34,844.58	707,474.30
利息收入	17,258.34	1,508.63	18,766.97
其他收益	452,700.30	23,928.99	476,629.29
投资收益	2,167,969.14	-1,908,265.29	259,703.85
信用减值损失	-2,203,041.93	1,868,072.27	-334,969.66
资产减值损失	-6,380,827.43	-4,444,644.74	-10,825,472.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,243,593.82	-5,641,996.27	-9,885,590.09
营业外收入	23,974.81	-23,928.99	45.82
营业外支出	2,000,676.36	-1,857,529.75	143,146.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-6,220,295.37	-3,808,395.51	-10,028,690.88
所得税费用	-3,398,328.59	1,791,406.91	-1,606,921.68
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,821,966.78	-5,599,802.42	-8,421,769.20
五、其他综合收益的税后净额	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
不能重分类进损益的其他综合收益	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79

4、对 2021 年度利润表的影响

受影响报表项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
营业收入	112,107,888.81	796,338.27	112,904,227.08
营业成本	63,172,079.19	1,647,127.97	64,819,207.16
销售费用	20,036,612.96	300,242.78	20,336,855.74
管理费用	10,450,704.00	1,530,632.41	11,981,336.41
研发费用	10,234,400.29	-2,097,834.01	8,136,566.28
财务费用	1,069,538.87	104,270.36	1,173,809.23
其中：利息收入	15,645.25	1,508.63	17,153.88
其他收益	451,587.50	23,879.12	475,466.62
投资收益	-4,020,000.00	-1,908,556.96	-5,928,556.96
信用减值损失	-2,215,898.36	1,865,993.81	-349,904.55
资产减值损失	-6,380,827.43	-4,444,644.74	-10,825,472.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-5,723,597.10	-5,151,430.01	-10,875,027.11
营业外收入	23,920.94	-23,879.12	41.82
营业外支出	1,707,395.49	-1,632,374.00	75,021.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-7,407,071.65	-3,542,935.13	-10,950,006.78
所得税费用	-3,399,146.05	1,716,684.15	-1,682,461.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,007,925.60	-5,259,619.28	-9,267,544.88
五、其他综合收益的税后净额	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79
不能重分类进损益的其他综合收益	-541,313.87	81,197.08	-460,116.79

四、其他披露更正事项

1、2021 年度非经常性损益调整

项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
非流动性资产处置损益	-10,506.49		-10,506.49
流动资产报废损失	-229,534.47	229,534.47	

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	452,700.30	-21,857.30	430,843.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,736,660.59	1,604,066.29	-132,594.30
非经常性损益总额	-1,524,001.25	1,811,743.46	287,742.21
减：非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额	-1,524,001.25	1,811,743.46	287,742.21
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,524,001.25	1,811,743.46	287,742.21

2、2021年度净资产收益率披露事项

项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
加权平均净资产收益率%	-6.60	-16.09	-22.69
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率%	-3.04	-20.42	-23.46

3、2021年度每股收益调整

项目	更正前金额	累计影响金额	更正后金额
基本每股收益	-0.08	-0.17	-0.25
扣除非经常性损益后基本每股收益	-0.04	-0.21	-0.25

五、与前任会计师事务所的沟通情况

我们已就上述差错更正事项提请埃蒙迪公司与前任注册会计师进行沟通。



中国注册会计师

中国注册会计师
张旭宏
110101560322

中国注册会计师

中国注册会计师
刘杰珊
110101560424

中国·北京

二〇二三年四月二十八日