

证券代码：838897

证券简称：埃维股份

主办券商：中信证券

## 上海埃维汽车技术股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正概述

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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《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》的相关规定，公司按照经审计的 2023 年半年度财务数据口径对 2023 年半年度报告数据（未经审计）进行了会计差错更正。本次更正事项涉及公司 2023 年半年度财务报表。

本公告内容已经公司第三届董事会第十七次会议审议通过。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、 关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：财务人员对会计准则的理解和应用能力不足、同时比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策及会计判断差异导致。

综上，公司董事会决定更正。

#### 1、前期差错更正对本期的影响

2022 年度财务报表进行了会计差错更正，影响了本期报表应收账款坏账准备的期初余额，导致本期计提信用减值损失的变动，同时影响递延所得税资产和所得税费用。

#### 2、已背书未终止确认的应收票据调整

公司将信用等级一般的银行承兑的应收票据调整为未终止确认的应收票据，该类票据背书后公司仍存在被追索风险，因此在背书时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

#### 3、报表项目重分类调整

合同负债和应收账款明细项负值余额重分类，已确认收款权利的合同资产重分类至应收账款，已计提资产减值损失的合同资产，其资产减值损失重分类至信用减值损失，应交税费预缴的税费重分类至其他流动资产，应交税费的待转销项税额重分类至其他流动负债。

#### 4、职工薪酬分配错误的调整

公司准确汇总了本期职工薪酬的计提和分配，对个别职工的薪酬分配进行了调整，影响了存货、营业成本、销售费用和管理费用。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2023 年半年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日和 2023 年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	289,331,625.73	419,222.96	289,750,848.69	0.14%
负债合计	150,890,384.05	175,674.45	151,066,058.50	0.12%
未分配利润	103,126,280.45	44,424.59	103,170,705.04	0.04%
归属于母公司 所有者权益合 计	138,441,241.68	243,548.51	138,684,790.19	0.18%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合 计	138,441,241.68	243,548.51	138,684,790.19	0.18%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	-	-	-	-

加权平均净资产收益率% (扣非后)	-	-	-	-
营业收入	156,532,116.91	-90,965.97	156,441,150.94	-0.06%
净利润	23,253,446.93	-1,626,869.49	21,626,577.44	-7.00%
持续经营净利润	23,253,446.93	-1,626,869.49	21,626,577.44	-7.00%
归属于母公司所有者(或股东)的净利润	23,253,446.93	-1,626,869.49	21,626,577.44	-7.00%
综合收益总额	23,253,446.93	-1,626,869.49	21,626,577.44	-7.00%
归属于母公司所有者(或股东)的综合收益总额	23,253,446.93	-1,626,869.49	21,626,577.44	-7.00%
基本每股收益	1.00	-0.07	0.93	-7.00%
稀释每股收益	1.00	-0.07	0.93	-7.00%
少数股东损益	-	-	-	-7.00%
信用减值损失 (损失以“—”号填列)	228,156.38	-2,398,468.07	-2,170,311.69	-1051.24%
资产减值损失	-46,070.24	46,070.24	0.00	-100.00%
营业利润(亏损以“—”号填列)	25,785,169.58	-2,394,753.31	23,390,416.27	-9.29%
利润总额(亏损总额以“—”号填列)	25,809,554.51	-2,394,753.31	23,414,801.20	-9.28%
所得税费用	2,556,107.58	-767,883.82	1,788,223.76	-30.04%

应收票据	1,615,000.00	180,500.00	1,795,500.00	11.18%
应收账款	121,011,280.60	504,160.29	121,515,440.89	0.42%
存货	105,713,331.58	48,610.49	105,761,942.07	0.05%
合同资产	697,929.76	-697,929.76	0	-100%
其他流动资产	564,968.68	38,533.78	603,502.46	6.82%
流动资产合计	271,421,805.66	73,874.80	271,495,680.46	0.03%
递延所得税资产	2,464,258.22	345,348.16	2,809,606.38	14.01%
非流动资产合计	17,909,820.07	345,348.16	18,255,168.23	1.93%
合同负债	89,252,226.42	778,650.99	90,030,877.41	0.87%
其他流动负债	3,269,754.24	-602,976.54	2,666,777.70	-18.44%
流动负债合计	145,419,767.11	175,674.45	145,595,441.56	0.12%
盈余公积	8,497,734.70	199,123.92	8,696,858.62	2.34%
负债和股东权益总计	289,331,625.73	419,222.96	289,750,848.69	0.14%
营业成本	105,733,052.75	-69,633.37	105,663,419.38	-0.07%
销售费用	2,790,583.50	40,939.59	2,831,523.09	1.47%
管理费用	13,269,741.42	-19,916.71	13,249,824.71	-0.15%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合《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》和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关规定，本次会计差错更正使公司财务报表能够更加客观、公允的反映公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益。监事会同意本次会计差错更正。

## 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规及《公司章程》的相关规定，更正后的财务数据能更加准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。独立董事同意上述会计差错更正。

## 六、备查文件

1. 《第三届董事会第十七次会议决议》；
2. 《第三届监事会第十一次会议决议》；
3. 《独立董事关于第三届董事会第十七次会议相关事项的独立意见》；

上海埃维汽车技术股份有限公司

董事会

2023 年 12 月 11 日