

证券代码：839572

证券简称：华乘科技

主办券商：民生证券

华乘电气科技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

华乘电气科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“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》、《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，对 2021 年度、2022 年度财务报表存在的差错事项进行更正，并采用追溯重述法对 2021 年度、2022 年度财务报表相关项目进行调整。

2024 年 4 月 29 日，本公司第三届董事会第九次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交股东大会审议。

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：1、公司对各期末存货跌价准备进行检查，发现存在少提存货跌价准备的情况，公司根据存货跌价准备政策重新计算，补提存货跌价准备；2、公司将质保金划分为已到期、到期日在1年以内及到期日在1年以上，并分别在应收账款、合同资产及其他非流动资产调整列报；3、公司按各部门实际使用办公楼面积划分使用权资产折旧费用；4、公司将不适用短期租赁简化处理的租赁事项调整列示；5、公司根据金融工具坏账计提政策和同行业公司情况，补提其他应收款信用减值损失；6、根据上述会计差错的调整事项，相应调整递延所得税资产、所得税费用。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定；更正后的财务报表能够更为客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次差错更正。

(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。

(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2021年和2022年财务报

表进行更正。

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

(一) 对合并财务报表的影响

1.2022年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	33,503,462.38	544,007.06	34,047,469.44
其他应收款	2,381,058.59	-117,669.30	2,263,389.29
存货	35,592,989.85	-1,818,617.47	33,774,372.38
合同资产	4,919,618.37	-2,619,400.16	2,300,218.21
使用权资产	5,524,313.42	226,379.23	5,750,692.65
递延所得税资产	6,796,790.44	239,762.47	7,036,552.91
其他非流动资产	—	2,075,393.10	2,075,393.10
资产总计	143,621,301.20	-1,470,145.07	142,151,156.13
一年内到期的非流动负债	5,255,311.40	122,755.31	5,378,066.71
租赁负债	272,072.78	34,431.58	306,504.36
负债合计	29,895,349.59	157,186.89	30,052,536.48
未分配利润	25,580,968.09	-1,627,331.96	23,953,636.13
归属于母公司的所有者权益合计	113,186,234.57	-1,627,331.96	111,558,902.61
所有者权益合计	113,725,951.61	-1,627,331.96	112,098,619.65

2.2021年12月31日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	35,838,124.78	-1,884,748.47	33,953,376.31
递延所得税资产	5,842,136.36	257,220.79	6,099,357.15
资产总计	149,558,403.44	-1,627,527.68	147,930,875.76
未分配利润	25,351,924.80	-1,627,527.68	23,724,397.12
归属于母公司的所有者权益合计	111,364,386.36	-1,627,527.68	109,736,858.68
所有者权益合计	111,665,764.51	-1,627,527.68	110,038,236.83

3. 2022年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	25,779,794.28	741,912.78	26,521,707.06
销售费用	12,757,609.32	191,845.48	12,949,454.80
管理费用	15,176,207.27	-1,522,924.62	13,653,282.65

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	19,871,067.55	517,738.95	20,388,806.50
财务费用	357,348.02	2,235.07	359,583.09
信用减值损失	-1,957,325.17	-117,669.30	-2,074,994.47
资产减值损失	830,671.27	66,131.00	896,802.27
利润总额	-464,272.64	17,654.04	-446,618.60
所得税费用	-931,654.82	17,458.32	-914,196.50
净利润	467,382.18	195.72	467,577.90
归属于母公司所有者的净利润	229,043.29	195.72	229,239.01

4. 2021 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-521,749.65	-1,884,748.47	-2,406,498.12
利润总额	-20,378,290.05	-1,884,748.47	-22,263,038.52
所得税费用	-2,815,360.35	-257,220.79	-3,072,581.14
净利润	-17,562,929.70	-1,627,527.68	-19,190,457.38
归属于母公司所有者的净利润	-17,572,563.62	-1,627,527.68	-19,200,091.30

5. 2022 年度合并现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	11,673,600.18	-1,116,935.18	10,556,665.00
经营活动产生的现金流量净额	12,054,399.59	1,116,935.18	13,171,334.77
支付其他与筹资活动有关的现金	2,963,830.46	1,116,935.18	4,080,765.64
筹资活动产生的现金流量净额	-11,355,506.87	-1,116,935.18	-12,472,442.05

6. 对 2021 年度合并现金流量表无影响。

(二) 对母公司财务报表的影响

1. 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	32,100,360.34	441,638.13	32,541,998.47
其他应收款	15,029,908.29	-101,464.05	14,928,444.24
存货	30,667,523.79	-1,524,650.06	29,142,873.73
合同资产	4,439,563.33	-2,341,458.73	2,098,104.60
使用权资产	4,399,398.30	226,379.23	4,625,777.53
递延所得税资产	6,178,214.69	238,857.38	6,417,072.07
其他非流动资产	-	1,899,820.60	1,899,820.60

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	193,742,549.28	-1,160,877.50	192,581,671.78
一年内到期的非流动负债	4,399,398.33	122,755.31	4,522,153.64
租赁负债	-	34,431.58	34,431.58
负债合计	62,227,908.90	157,186.89	62,385,095.79
未分配利润	20,072,394.28	-1,318,064.39	18,754,329.89
所有者权益合计	131,514,640.38	-1,318,064.39	130,196,575.99

2.2021年12月31日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
存货	32,678,105.20	-1,714,805.29	30,963,299.91
递延所得税资产	4,584,245.97	257,220.79	4,841,466.76
资产总计	195,646,247.73	-1,457,584.50	194,188,663.23
未分配利润	21,709,035.74	-1,457,584.50	20,251,451.24
所有者权益合计	132,922,669.23	-1,457,584.50	131,465,084.73

3.2022年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业成本	53,251,023.43	741,912.78	53,992,936.21
销售费用	8,298,395.42	191,845.48	8,490,240.90
管理费用	9,282,226.87	-1,522,924.62	7,759,302.25
研发费用	5,436,730.69	517,738.95	5,954,469.64
财务费用	467,190.89	2,235.07	469,425.96
信用减值损失	-2,105,954.45	-101,464.05	-2,207,418.50
资产减值损失	835,688.27	190,155.23	1,025,843.50
利润总额	-3,230,610.18	157,883.52	-3,072,726.66
所得税费用	-1,593,968.72	18,363.41	-1,575,605.31
净利润	-1,636,641.46	139,520.11	-1,497,121.35

4.2021年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-432,182.09	-1,714,805.29	-2,146,987.38
利润总额	-4,886,075.66	-1,714,805.29	-6,600,880.95
所得税费用	-1,773,632.22	-257,220.79	-2,030,853.01
净利润	-3,112,443.44	-1,457,584.50	-4,570,027.94

5.2022年度母公司现金流量表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
支付其他与经营活动有关的现金	7,613,969.70	-95,916.00	7,518,053.70

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	11,783,947.90	95,916.00	11,879,863.90
支付其他与筹资活动有关的现金	2,335,025.42	95,916.00	2,430,941.42
筹资活动产生的现金流量净额	-10,726,701.83	-95,916.00	-10,822,617.83

6.对 2021 年度母公司现金流量表无影响。

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：-

审计机构：-

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

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》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》等相关规定，更正后的财务报表及附注能更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及全体股东利益的情形，同意本次会计差错更正。

五、备查文件

- （一）《华乘电气科技股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》；
- （二）《华乘电气科技股份有限公司第三届监事会第六次会议决议》；
- （三）《关于华乘电气科技股份有限公司 2021 年度及 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

华乘电气科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日