

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：

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	149,558,403.44	-1,627,527.68	147,930,875.76	-1.09%
负债总计	37,892,638.93	-	37,892,638.93	0.00%
未分配利润	25,351,924.80	-1,627,527.68	23,724,397.12	-6.42%
归属于母公司所有者权益合计	111,364,386.36	-1,627,527.68	109,736,858.68	-1.46%
少数股东权益	301,378.15	-	301,378.15	0.00%
所有者权益合计	111,665,764.51	-1,627,527.68	110,038,236.83	-1.46%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	-14.18	-1.66	-15.84	-
加权平均净资产收益率%(扣非后)	-14.36	-1.67	-16.03	-
营业收入	51,686,854.24	-	51,686,854.24	0.00%
净利润	-17,562,929.70	-1,627,527.68	-19,190,457.38	-9.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-17,572,563.62	-1,627,527.68	-19,200,091.30	-9.26%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-17,800,424.53	-1,627,527.68	-19,427,952.21	-9.14%
少数股东损益	9,633.92	-	9,633.92	0.00%
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	143,621,301.20	-1,470,145.07	142,151,156.13	-1.02%
负债总计	29,895,349.59	157,186.89	30,052,536.48	0.53%
未分配利润	25,580,968.09	-1,627,331.96	23,953,636.13	-6.36%
归属于母公司所有者权益合计	113,186,234.57	-1,627,331.96	111,558,902.61	-1.44%
少数股东权益	238,338.89	-	238,338.89	0.00%
所有者权益合计	113,725,951.61	-1,627,331.96	112,098,619.65	-1.43%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	0.21	-	0.21	-
加权平均净资产收益率%(扣非后)	-0.09	-	-0.09	-
营业收入	71,330,621.77	-	71,330,621.77	0.00%
净利润	467,382.18	195.72	467,577.90	0.04%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	229,043.29	195.72	229,239.01	0.09%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-95,593.50	195.72	-95,397.78	0.20%
少数股东损益	238,338.89	-	238,338.89	0.00%

### 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5月8日