

关于珠海英搏尔电气股份有限公司  
2023 年一季度报告会计差错更正的  
专项核查报告  
信会师函字[2023]第 ZB209 号

关于珠海英搏尔电气股份有限公司

2023 年一季度报告会计差错更正的专项核查报告

信会师函字[2023]第 ZB209 号

一、公司对 2023 年一季度应收账款信用减值损失会计差错更正原因的说明

珠海英搏尔电气股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 4 月 28 日召开第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于更正<2023 年第一季度报告>的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《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》的相关规定对公司 2023 年一季度报告的会计差错进行更正。

其中应收账款信用减值损失会计差错更正情况如下：

项目	会计差错更正金额
应收账款	5,831,947.65
递延所得税资产	-909,972.91
未分配利润	4,921,974.74
信用减值损失	5,831,947.65
所得税费用	909,972.91
归属于上市公司股东净利润	4,921,974.74

因 2023 年一季报应收账款信用减值损失计提错误，导致期间未分配利润及归属于上市公司股东净利润减少 4,921,974.74 元。

2023 年一季度报告应收账款信用减值损失存在会计差错主要原因如下：

2023 年一季度财务人员在计算应收账款信用减值损失时，主要是未充分考虑威马汽车应收账款已单项计提坏账准备，误将其纳入账龄组合重复计提坏账准备，导致应收账款信用减值损失多计提 5,530,140.12 元，进而影响利润总额和净利润水平。

与 2023 年一季度报告应收账款信用减值损失会计差错更正相关的应收账款信用减值损失计提更正前后情况如下：

单位：元

项目	应收账款余额	1年以内	1-2年	单项计提坏账	单项计提比例	账龄计提坏账	合计坏账计提	合计计提比例	备注	
更正前	威马系公司	101,047,776.96	91,492,751.50	9,555,025.46	70,733,443.87	70.00%	5,530,140.12	76,263,583.99	75.47%	威马系公司按照单项计提信用减值损失,又将其纳入账龄组合计提信用减值损失,多计提信用减值损失
	宗田车业(无锡)有限公司	0.00	0.00				351,807.53	351,807.53		未考虑应收账款重分类调整的影响,导致信用减值损失多计提;
	天津工匠派汽车科技有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00				80,000.00	80,000.00	3.08%	未考虑应收账款重分类调整的影响,导致信用减值损失少计提
	合计	103,647,776.96	94,092,751.50	9,555,025.46	70,733,443.87		5,961,947.65	76,695,391.52		
更正后	威马系公司	101,047,776.96	91,492,751.50	9,555,025.46	70,733,443.87	70.00%		70,733,443.87	70.00%	
	宗田车业(无锡)有限公司									
	天津工匠派汽车科技有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00				130,000.00	130,000.00	5.00%	
	合计	103,647,776.96	94,092,751.50	9,555,025.46	70,733,443.87		130,000.00	70,863,443.87		
差额	0.00	0.00	0.00	0.00		5,831,947.65	5,831,947.65			

2023年4月20日,公司一季报对外披露后,财务人员进行自查,发现坏账准备计提错误,并于2023年4月28日经董事会审议会计差错更正事项并对外披露公告。公司已按照企业会计准则的相关规定对会计差错进行了更正,更正后的财务信息更可靠准确,会计差错更正事项的处理符合《企业会计准则》的相关规定。

## 二、会计师核查情况

### （一）我们执行的核查程序（包括但不限于）：

- 1、访谈公司财务总监，了解会计差错的具体原因；
- 2、获取公司 2023 年一季度应收账款信用减值损失计提明细，检查公司在 2023 年一季度对威马系公司应收账款信用减值损失是否存在单项计提和账龄组合计提重复的情况。

### （二）核查意见

会计师认为：

公司上述对 2023 年一季度应收账款信用减值损失会计差错更正原因的说明，与会计师核查过程中了解的情况不存在重大不一致情形。

我们没有接受委托审计或审阅公司 2023 年 1 月至 3 月期间的财务报表。以上所述的核查程序及核查意见仅为回复深圳证券交易所问询目的，不构成审计或审阅。

本报告仅供珠海英搏尔电气股份有限公司回复向不特定对象发行可转换公司债券的第三轮审核问询函的目的使用，不得用作任何其他目的。

（以下无正文）





# 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
(此页无正文, 为关于珠海英搏尔电气股份有限公司 2023 年一季度报告

会计差错更正的专项核查报告之签章页)



中国注册会计师: 于长江(项目合伙人)



中国注册会计师: 田玉川



中国·上海

二〇二四年五月十七日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202401150067

扫描市场主体身份信息, 了解更多类别、经营范围、注册资本、股东信息、应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙(会计师事务所)

执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关审计报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他会计业务; 信息系统集成及服务; 从事国内、国际商务信息咨询; 经相关部门批准后方可开展经营活动。【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅限报告出具使用



登记机关

2024年01月15日

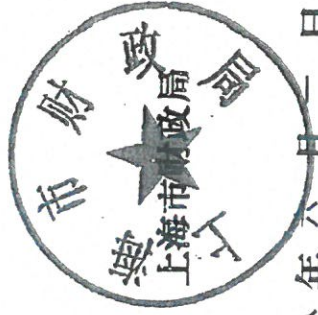


证书序号: 0001247

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

此证借用无效。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙企业

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



姓名: 于长江  
 Full name: 于长江  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-11-1  
 Date of birth: 1975-11-1  
 工作单位: 北京天华中兴会计师事务所有限公司  
 Working unit: 北京天华中兴会计师事务所有限公司  
 身份证号码: 220223197511013910  
 Identity card No.: 220223197511013910

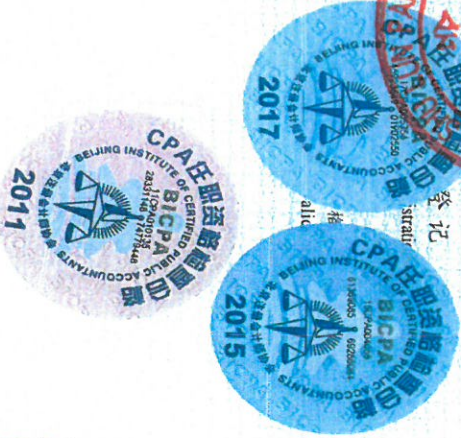
证书编号: 110001530074  
 No. of Certificate: 110001530074  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会  
 发证日期: 2016-10-12  
 Date of Issuance: 2016-10-12

08年03月28日  
 08年03月28日

姓名: 于长江  
 注册编号: 110001530074  
 注册有效期一年, 继续有效一年。  
 d for another year after



记



2011年11月1日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA  
 同意调出  
 Agree the holder to be transferred to  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015年5月17日  
 2015年5月17日



2014年3月1日

2013年... 注册有效期一年, 继续有效一年。

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

恒城立信 2013.7.30  
 注册有效期一年, 继续有效一年。  
 注册编号: 110001530074  
 姓名: 于长江



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after



姓名：田玉川  
证书编号：310000061297

证书编号：  
No. of Certificate 310000061297

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2017 年 04 月 04 日

年 月 日



姓名 Full name 田玉川  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1988-03-06  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所  
身份证号码 Identity card No. 411526198803062331