

证券代码：430293

证券简称：奉天电子

主办券商：东方证券

## 上海奉天电子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

上海奉天电子股份有限公司（以下简称“公司”）根据财政部《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，经审慎审查，公司对前期会计差错事项进行更正，本次更正涉及 2023 年度财务报表及附注。

2025 年 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第十五次会议，审议通过《关于前期会计差错更正》议案。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司本次会计差错更正事项出具了《前期会计差错更正专项说明的审核报告》，详情请见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台发布的《前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

### 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）根据公司外销收入确认政策对 2023 年收入跨期进行调整，调增合并及母公司应收账款 6,215,417.33 元，调增合并及母公司营业收入 6,215,417.33 元，调增合并及母公司营业成本 5,638,110.17，调减合并及母公司存货 5,638,110.17 元。

（2）根据公司 2024 年 4 月与客户签订的《配套价格协议》中约定的销售返利条款，调减合并及母公司应收账款 1,333,541.25 元，调减合并及母公司营业收入 1,180,125.00 元，调增合并及母公司其他流动资产 153,416.25 元。

（3）重新评估前述事项调整后按坏账准备政策计提减值准备，调减合并及母公司信用减值损失 244,093.80 元，调增合并及母公司应收账款坏账准备 244,093.80 元。

（4）重新评估前述事项调整后对售后三包费的影响，调增合并及母公司营业成本 176,222.24 元，调增合并及母公司预计负债 176,222.24 元。

（5）上述事项影响所得税费用和盈余公积的重新计提，调增合并及母公司递延所得税资产 240,066.16 元，调增合并及母公司应交税费 86,596.08 元，调减合并及母公司所得税费用-153,470.08 元，调减合并及母公司盈余公积 86,966.38 元，调增合并及母公司未分配利润 86,966.38 元。

（6）上述事项累计影响 2023 年合并及母公司净利润-869,663.80 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核

算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形，更正后的财务报告能够更加准确、客观的反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (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。

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 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 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	788,965,002.77	-606,845.48	788,358,157.29	-0.08%

负债合计	514,278,891.61	262,818.32	514,541,709.93	0.05%
未分配利润	116,961,913.54	-782,697.42	116,179,216.12	-0.67%
归属于母公司所有者 权益合计	274,686,111.16	-869,663.80	273,816,447.36	-0.32%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	274,686,111.16	-869,663.80	273,816,447.36	-0.32%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	13.53%	-0.2%	13.33%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	10.76%	-0.23%	10.53%	-
营业收入	635,259,034.78	5,035,292.33	640,294,327.11	0.79%
净利润	35,618,926.03	-869,663.80	34,749,262.23	-2.44%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	35,618,926.03	-869,663.80	34,749,262.23	-2.44%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	28,318,493.10	-869,663.80	27,448,829.30	-3.07%
少数股东损益	0	0	0	-

### 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

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：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次会计差错更正对其中的前期会计差错进行追溯调整，对财务报表进行更正，符合财政部《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，公司本次前期会计差错更正符合《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》等相关文件规定，公司根据本次会计差错更正事项对 2023 年度财务报表及附注进行相应更正，客观和公允地反映了公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。公司此次会计差错更正内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

#### 六、备查文件

《上海奉天电子股份有限公司第四届董事会第二十一次会议决议》

《上海奉天电子股份有限公司第四届监事会第十五次会议决议》

上海奉天电子股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日