

## 永悦科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

### 重要内容提示:

● 永悦科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前期会计差错更正和会计政策变更追溯调整 2022 年度财务报告，更正后导致公司 2022 年度合并财务报表总资产增加 1,725,426.32 元，净资产增加 624,001.96 元，净利润增加 599,226.94 元，其中归属于母公司股东的净利润增加 597,468.80 元。

### 一、概述

公司于2024年4月29日召开第三届董事会第三十二次会议，审议通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》、证监会《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》及上海证券交易所相关规定，对2022年度财务报告进行会计差错更正，并相应修订 2022 年年度报告相关内容。本次会计差错更正事项还需提交股东大会审议。

公司于2023年通过自查发现存在前期会计差错。公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司2022年度的合并财务报表和相关附注进行了修改。

### 二、具体情况及对公司的影响

#### （一）前期重大会计差错的原因

2022 年度，公司的全资子公司盐城永悦智能装备有限公司（以下简称“盐城永悦”）被公司控股股东江苏华英企业管理股份有限公司（以下简称“江苏华英”）通过南京协胜智能科技有限公司与盐城永悦签订采购合同方式占用公司资金2,295.70万元。

## （二）具体的会计处理

公司按照企业会计准则规定对2022年度财务报表进行更正，调减其他非流动资产22,957,000.00元，调增其他应收款23,729,661.54元，调增财务费用利息收入772,661.54元，调增所得税费用193,165.39元，调减递延所得税资产193,165.39元，调增未分配利润579,496.15元。

## （三）对财务状况和经营成果的影响

单位：人民币元

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
其他应收款	1,896,710.47	23,729,661.54	25,626,372.01
递延所得税资产	25,764,308.56	-193,165.39	25,571,143.17
其他非流动资产	28,552,234.70	-22,957,000.00	5,595,234.70
未分配利润	84,570,097.46	579,496.15	85,149,593.61

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
财务费用	-1,014,336.32	-772,661.54	-1,786,997.86
所得税费用	-16,387,640.33	193,165.39	-16,194,474.94
净利润	-40,808,119.68	579,496.15	-40,228,623.53

## （四）重要会计政策变更的原因

财政部于2022年11月发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”）。解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

## （五）对财务状况和经营成果的影响

单位：人民币元

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	24,618,378.39	1,145,930.17	25,764,308.56
递延所得税负债		1,101,424.36	1,101,424.36
未分配利润	84,529,692.46	40,405.00	84,570,097.46
少数股东权益	7,213,698.58	4,100.81	7,217,799.39
合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	-16,367,909.54	-19,730.79	-16,387,640.33
净利润	-40,827,850.47	19,730.79	-40,808,119.68
少数股东损益	-1,124,396.24	-1,758.14	-1,126,154.38

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响如下：

单位：人民币元

合并资产负债表项目 (2022年1月1日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	8,290,084.38	1,875,905.98	10,165,990.36
递延所得税负债		1,851,130.96	1,851,130.96
未分配利润	126,407,033.33	22,432.35	126,429,465.68
少数股东权益	8,237,815.68	2,342.67	8,240,158.35

### 三、会计师事务所就会计差错更正事项的专项说明

公司聘请致同会计师事务所（特殊普通合伙）就上述 2023 度会计差错更正事项出具了《关于永悦科技股份有限公司 2023 年度前期重大会计差错更正的专项报告》【致同专字[2024]第 351A010827 号】，认为公司对前期会计差错更正说明已按照《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制

规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

#### **四、审计委员会审议情况**

公司董事会审计委员会于2024年4月27日召开2024年第三届董事会审计委员会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，认为：公司本次前期会计差错更正及追溯调整的事项符合《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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、公允地反映公司财务状况，同意将本次会计差错更正及追溯调整的事项提交公司董事会审议。

#### **五、监事会意见**

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。本次会计差错更正事项的决策程序符合有关法律法规以及《公司章程》的规定。因此，监事会同意本次会计差错更正事项。

#### **六、其他说明**

除上述更正内容外，本次差错更正应当与已审计的财务报表一并阅读。公司将进一步加强财务报表的编制及复核工作，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。由此对投资者带来的不便，公司深表歉意，敬请广大投资者谅解。

特此公告。

永悦科技股份有限公司董事会

2024 年 4 月 30 日