

证券代码：688667

证券简称：菱电电控

公告编号：2022-043

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司 关于前期会计差错更正及定期报告更正的公告

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：

因实施 2021 年限制性股票激励计划增加的 2021 年和 2022 年股份支付费用未依据谨慎性原则在 2021 年第三季度和 2022 年第一季度报告中按季度计提，武汉菱电汽车电控系统股份有限公司（以下简称“公司”）现对 2021 年第三季度和 2022 年第一季度报告中的合并财务数据进行了如下会计差错更正：

2021 年前三季度增加主营业务成本 9,529.75 元，管理费用 411,367.39 元，销售费用 301,775.30 元，研发费用 5,259,467.03 元，减少所得税费用 602,231.67 元，减少净利润 5,379,907.80 元，增加递延所得税资产 602,231.67 元，增加资本公积 5,982,139.47 元。

2022 年第一季度增加主营业务成本 26,564.40 元，管理费用 1,146,696.77 元，销售费用 841,206.13 元，研发费用 13,952,156.31 元，减少所得税费用 2,394,993.54 元，减少净利润 13,571,630.07 元，增加递延所得税资产 1,068,056.75 元，增加资本公积 14,639,686.82 元。

一、概述

公司分别于 2021 年 10 月 29 日、2022 年 4 月 28 日和 2022 年 4 月 29 日披露了 2021 年第三季度报告、2021 年年度报告和 2022 年第一季度报告（以下简称“相关定期报告”）。

公司于 2022 年 8 月 18 日召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》，本次

会计差错更正及相关定期报告更正的详情如下：

二、前期会计差错更正的原因

公司于 2021 年实施一期限限制性股票激励计划，首次授予日为 2021 年 8 月 5 日，预留部分授予日为 2022 年 8 月 1 日。根据会计准则规定，在等待期的每个资产负债表日，应该确定对可行权权益工具的数量最佳估计数，并计提股份支付费用。公司的第二类限制性股票需要达到公司规定的归属条件之后才可以确定可行权权益工具数量的最佳估计数，在报告期结束前，公司层面的业绩考核条件能否达到尚存在不确定性，公司不能判断相应的标的股票能否达到归属条件，无法确定相应的股份支付费用。公司查阅相关案例，经过与公司审计机构中汇会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“中汇”）沟通确认后，认为可以在年度末确定了各项业绩考核完全达成后，于第四季度计提全年股份支付费用。

公司于近日再次与中汇探讨后，认为在第四季度确认全年股份支付费用的会计处理不恰当，于每个季度确认股份支付费用才符合会计准则的规定。

公司未能依据谨慎性原则在 2021 年第三季度和 2022 年一季度报告中根据已披露的股权激励方案和成本摊销计划计提股份支付费用，导致公司已披露的 2021 年第三季度和 2022 年一季度报告中财务报表相关科目列报不准确，2021 年第三季度、2021 年年度报告和 2022 年第一季度报告中部分财务指标数据列报不准确。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》及中国证监会《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》等相关规定，公司对相关定期报告中涉及的相关财务数据作为会计差错进行更正。

三、相关定期报告更正的具体情况

本次会计差错更正事项对相关定期报告中的主要财务报表会计科目和主要财务指标数据的影响如下：

2021年第三季度报告合并报表主要财务数据调整明细：

单位：人民币元

日期	会计科目	调整前	调整后	调整数
----	------	-----	-----	-----

2021-9-30	递延所得税资产	5,286,703.44	5,888,935.11	602,231.67
2021-9-30	总资产	1,682,695,388.83	1,683,297,620.50	602,231.67
2021-9-30	资本公积	929,626,563.93	935,608,703.40	5,982,139.47
2021-9-30	未分配利润	360,010,878.25	354,630,970.45	-5,379,907.80
2021-9-30	归属于上市公司 股东的所有者权 益	1,367,037,442.18	1,367,639,673.85	602,231.67
2021 年前 三季度	营业成本	417,853,952.11	417,863,481.86	9,529.75
2021 年前 三季度	销售费用	14,624,956.14	14,926,731.44	301,775.30
2021 年前 三季度	管理费用	12,808,613.32	13,219,980.71	411,367.39
2021 年前 三季度	研发费用	53,063,929.36	58,323,396.39	5,259,467.03
2021 年前 三季度	所得税费用	11,975,008.21	11,372,776.54	-602,231.67
2021 年前 三季度	归属于上市公司 股东的净利润	120,993,200.19	115,613,292.39	-5,379,907.80
2021 年前 三季度	基本每股收益 (元/股)	2.56	2.44	-0.1137
2021 年前 三季度	稀释每股收益 (元/股)	2.56	2.44	-0.1180
2021 年前 三季度	加权平均净资产 收益率 (%)	11.59	11.07	-0.52
2021 年前 三季度	研发投入占营业 收入的比例 (%)	8.87	9.75	0.88

2021年年度报告的主要财务指标数据调整情况：

“第二节 公司简介和主要财务指标”之“八、2021年分季度主要财务数据”

更正前：

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月 份)	第四季度 (10-12 月 份)
营业收入	19,989.39	22,452.35	17,380.69	23,645.60
归属于上市公司股东的	3,531.60	4,376.21	4,191.50	1,655.90

净利润				
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,482.55	3,488.58	3,338.61	1,018.76
经营活动产生的现金流量净额	-2,220.21	-2,366.39	4,065.98	4,658.78

更正后：

	第一季度 (1-3 月份)	第二季度 (4-6 月份)	第三季度 (7-9 月份)	第四季度 (10-12 月份)
营业收入	19,989.39	22,452.35	17,380.69	23,645.60
归属于上市公司股东的净利润	3,531.60	4,376.21	3,653.51	2,193.89
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,482.55	3,488.58	2,800.62	1,556.75
经营活动产生的现金流量净额	-2,220.21	-2,366.39	4,065.98	4,658.78

2022年第一季度报告合并报表主要财务数据调整明细：

单位：人民币元

日期	会计科目	调整前	调整后	调整数
2022-3-31	递延所得税资产	10,728,863.49	11,796,920.24	1,068,056.75
2022-3-31	总资产	1,766,533,502.56	1,767,601,559.31	1,068,056.75
2022-3-31	资本公积	952,452,721.08	967,092,407.90	14,639,686.82
2022-3-31	未分配利润	416,245,456.64	402,673,826.57	-13,571,630.07
2022-3-31	归属于上市公司股东的所有者权益	1,446,098,177.72	1,447,166,234.47	1,068,056.75
2022 年第一 季度	营业成本	105,157,018.70	105,183,583.10	26,564.40
2022 年第一 季度	销售费用	4,976,962.07	5,818,168.20	841,206.13

2022年 第一季度	管理费用	5,073,095.32	6,219,792.09	1,146,696.77
2022年 第一季度	研发费用	26,527,320.09	40,479,476.40	13,952,156.31
2022年 第一季度	所得税费用	2,839,996.07	445,002.53	-2,394,993.54
2022年 第一季度	归属于上市公司股东的净利润	39,675,582.16	26,103,952.09	-13,571,630.07
2022年 第一季度	基本每股收益 (元/股)	0.77	0.51	-0.26
2022年 第一季度	稀释每股收益 (元/股)	0.75	0.49	-0.26
2022年 第一季度	加权平均净资产 收益率(%)	2.78	1.83	-0.95
2022年 第一季度	研发投入占营业 收入的比例 (%)	15.52	23.68	8.16

更正后的相关定期报告详见公司同日披露于上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《2021年第三季度报告（修订后）》、《2021年年度报告（修订后）》和《2022年第一季度报告（修订后）》。

四、本次会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

本次会计差错更正不影响公司2021年年度财务状况和经营成果相关财务数据，本次会计差错更正对2021年第三季度和2022年一季度的财务状况和经营成果影响如下：

2021年前三季度增加主营业务成本9,529.75元，管理费用411,367.39元，销售费用301,775.30元，研发费用5,259,467.03元，减少所得税费用602,231.67元，减少净利润5,379,907.80元，增加递延所得税资产602,231.67元，增加资本公积5,982,139.47元。

2022年第一季度增加主营业务成本26,564.40元，管理费用1,146,696.77元，销售费用841,206.13元，研发费用13,952,156.31元，减少所得税费用2,394,993.54元，减少净利润13,571,630.07元，增加递延所得税资产1,068,056.75元，增加资本公积14,639,686.82元。

公司自2022年第二季度起，根据会计准则，在等待期的每个季度的资产负债表日，确定对可行权权益工具的数量最佳估计数，并计提股份支付费用。

五、监事会意见

公司监事会发表审核意见如下：公司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》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》的相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。综上，监事会同意公司本次会计差错更正事项。

六、独立董事意见

经核查，公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项符合公司实际经营和财务状况，董事会关于前期会计差错更正及定期报告更正事项的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》的相关规定。本次更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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更加符合法律、法规及规范文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。综上，我们一致同意公司本次前期会计差错更正及定期报告更正事项。

特此公告。

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司

董事会

2022年8月19日