

广东威林科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正的专项说明



深圳宣达会计师事务所(普通合伙)  
Shenzhen Xuanda CPAs (General Partnership)

电话(TEL): 0755-86523697  
传真(FAX): 0755-86103356  
邮编(POSTCODE): 518055  
地址(ADDRESS): 深圳市南山区高发西路方大广场4号楼1409

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编号: 粤23EXT04B5Q



广东威林科技股份有限公司  
前期重大会计差错更正的专项说明  
(截至 2022 年 12 月 31 日)

目 录	页 码
一、前期重大会计差错更正的专项说明	1-5
二、深圳宣达会计师事务所(普通合伙)营业执照复印件	
三、深圳宣达会计师事务所(普通合伙)执业证书复印件	
四、签字注册会计师证书复印件	





**广东威林科技股份有限公司**  
**前期重大会计差错更正的专项说明**  
**(截至 2022 年 12 月 31 日)**

宣达核字[2023]0011 号

广东威林科技股份有限公司全体股东：

我们业已审计了广东威林科技股份有限公司（以下简称广东威林）2022 年度会计报表，根据《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有限责任公司的相关规定，就广东威林前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是广东威林的责任。除了对广东威林实施 2022 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解广东威林 2022 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将广东威林 2022 年度前期重大差错更正事项说明如下：

**一、前期重大差错更正的原因**

1、科目重分类相应调整预付账款、应付账款、其他流动资产和其他流动负债等列报项目。

2、在制品成本归集不完整，核算不准确，重新更正在制品生产工单成本：由于 ERP 系统生产工单存在部分未完结异常情况，未对生产损耗、测试试产不成功等耗用的材料进行归集，系统仍以正常合格的存货结存，因此对在制品成本进行调整，相应调整存货、营业成本及年初未分配利润等列报项目。



3、因广东威林生产模具升级迭代较快，生产模具使用寿命周期不长等特性，为进一步提高核算的规范性，将归入固定资产核算的生产模具转入长期待摊费用核算，相应调整长期待摊费用、固定资产等列报项目。

4、对跨期收入进行调整，相应调整营业收入、营业成本、存货、应收账款、年初未分配利润等列报项目，根据上述调整后的应收账款原值重新计算信用减值损失，根据上述调整后相应调整所得税费用等列报项目。

5、对跨期费用、核算错误及挂错科目等进行调整，相应调整营业成本、销售费用、管理费用、研发费用、应付账款、应付职工薪酬、其他应付款等列报项目。

6、差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润列报项目。

现对上述前期会计差错进行更正，根据《企业会计准则-基本准则》和《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计差错更正》等的规定，对上述会计差错采用追溯调整法进行更正，调整可比期间的财务报表。

## 二、具体的会计处理

按追溯重述法对 2022 年度前期的上述前期差错进行更正。

## 三、对比较期间财务状况和经营成果的影响

### (一) 对合并报表财务项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末 /2021 年度金额
应收账款	121,409,913.62	-5,552,149.01	115,857,764.61
预付款项	10,403,308.13	-1,332,619.20	9,070,688.93
其他应收款	4,904,279.37	1,245,003.84	6,149,283.21
存货	81,149,838.30	-18,434,514.85	62,715,323.45
其他流动资产	21,432.38	1,085,180.94	1,106,613.32
<b>流动资产合计</b>	<b>236,597,297.45</b>	<b>-22,989,098.28</b>	<b>213,608,199.17</b>
固定资产	69,082,415.31	-17,281,369.99	51,801,045.32
长期待摊费用	4,747,449.08	8,126,484.40	12,873,933.48
<b>非流动资产合计</b>	<b>87,332,917.75</b>	<b>-9,154,885.59</b>	<b>78,178,032.16</b>
<b>资产总计</b>	<b>323,930,215.20</b>	<b>-32,143,983.87</b>	<b>291,786,231.33</b>



受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末 /2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末 /2021 年度金额
应付账款	52,064,513.16	6,105,266.88	58,169,780.04
合同负债	16,827,323.12	2,545,497.62	19,372,820.74
应付职工薪酬	5,367,236.78	1,062,629.16	6,429,865.94
应交税费	4,851,076.34	-464,656.67	4,386,419.67
其他应付款	808,256.36	102,567.86	910,824.22
其他流动负债	69,697,212.95	-996,706.54	68,700,506.41
<b>流动负债合计</b>	<b>159,871,249.21</b>	<b>8,354,598.31</b>	<b>168,225,847.52</b>
<b>负债合计</b>	<b>179,959,753.14</b>	<b>8,354,598.31</b>	<b>188,314,351.45</b>
盈余公积	11,355,716.29	-789,090.92	10,566,625.37
未分配利润	70,272,671.79	-39,709,491.26	30,563,180.53
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>139,778,250.62</b>	<b>-40,498,582.18</b>	<b>99,279,668.44</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>143,970,462.06</b>	<b>-40,498,582.18</b>	<b>103,471,879.88</b>
营业收入	387,389,433.71	-5,334,353.70	382,055,080.01
营业成本	319,663,576.32	2,888,067.16	322,551,643.48
销售费用	14,181,036.24	34,659.17	14,215,695.41
管理费用	13,189,073.40	-3,805,273.91	9,383,799.49
研发费用	12,330,163.89	224,012.81	12,554,176.70
财务费用	737,372.38	-96,220.81	641,151.57
信用减值损失	-6,745,889.24	-3,766,504.80	-10,512,394.04
资产处置收益	24,531.03	-24,531.03	
<b>营业利润</b>	<b>17,562,438.40</b>	<b>-8,370,633.95</b>	<b>9,191,804.45</b>
营业外支出	1,177,983.93	-991.75	1,176,992.18
<b>利润总额</b>	<b>16,397,741.18</b>	<b>-8,369,642.20</b>	<b>8,028,098.98</b>
所得税费用	1,830,645.85	-478,733.09	1,351,912.76
<b>归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>15,064,883.89</b>	<b>-7,890,909.11</b>	<b>7,173,974.78</b>
<b>净利润</b>	<b>14,567,095.33</b>	<b>-7,890,909.11</b>	<b>6,676,186.22</b>
年初未分配利润	66,795,575.23	-32,607,673.07	34,187,902.16

## (二) 对母公司财务报表项目及金额的影响

受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末/2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末 /2021 年度金额
应收账款	122,235,687.76	-5,552,149.01	116,683,538.75
预付款项	10,364,450.13	-1,332,619.20	9,031,830.93



受影响的比较期间报表项目名称	调整前 2021 年末/2021 年度金额	累积影响金额	调整后 2021 年末 /2021 年度金额
其他应收款	8,346,811.97	1,245,003.84	9,591,815.81
存货	76,163,726.44	-18,434,514.85	57,729,211.59
其他流动资产	21,432.38	1,085,180.94	1,106,613.32
<b>流动资产合计</b>	<b>229,824,579.06</b>	<b>-22,989,098.28</b>	<b>206,835,480.78</b>
固定资产	66,539,401.85	-17,281,369.99	49,258,031.86
长期待摊费用	3,794,853.22	8,126,484.40	11,921,337.62
<b>非流动资产合计</b>	<b>87,324,209.27</b>	<b>-9,154,885.59</b>	<b>78,169,323.68</b>
<b>资产总计</b>	<b>317,148,788.33</b>	<b>-32,143,983.87</b>	<b>285,004,804.46</b>
应付账款	54,203,402.36	6,105,266.88	60,308,669.24
合同负债	16,827,323.12	2,545,497.62	19,372,820.74
应付职工薪酬	5,134,554.65	1,062,629.16	6,197,183.81
应交税费	4,833,261.35	-464,656.67	4,368,604.68
其他应付款	128,239.35	102,567.86	230,807.21
其他流动负债	69,697,212.95	-996,706.54	68,700,506.41
<b>流动负债合计</b>	<b>156,069,940.95</b>	<b>8,354,598.31</b>	<b>164,424,539.26</b>
<b>负债合计</b>	<b>176,158,444.88</b>	<b>8,354,598.31</b>	<b>184,513,043.19</b>
盈余公积	11,197,156.43	-789,090.92	10,408,065.51
未分配利润	74,214,208.26	-39,709,491.26	34,504,717.00
<b>股东权益合计</b>	<b>140,990,343.45</b>	<b>-40,498,582.18</b>	<b>100,491,761.27</b>
营业收入	388,231,298.04	-5,334,353.70	382,896,944.34
营业成本	319,791,840.92	2,888,067.16	322,679,908.08
销售费用	14,136,915.18	34,659.17	14,171,574.35
管理费用	12,769,227.10	-3,805,273.91	8,963,953.19
研发费用	12,330,163.89	224,012.81	12,554,176.70
财务费用	599,914.63	-96,220.81	503,693.82
信用减值损失	-6,708,704.63	-3,766,504.80	-10,475,209.43
资产处置收益	24,531.03	-24,531.03	
<b>营业利润</b>	<b>18,928,418.88</b>	<b>-8,370,633.95</b>	<b>10,557,784.93</b>
营业外支出	1,177,983.93	-991.75	1,176,992.18
<b>利润总额</b>	<b>17,763,721.66</b>	<b>-8,369,642.20</b>	<b>9,394,079.46</b>
所得税费用	1,887,845.01	-478,733.09	1,409,111.92
<b>净利润</b>	<b>15,875,876.65</b>	<b>-7,890,909.11</b>	<b>7,984,967.54</b>
年初未分配利润	69,926,118.94	-32,607,673.07	37,318,445.87



### (三) 对加权平均净资产收益率及每股收益的影响

受影响的比较期间项目名称	2021 年度(调整前)	影响变动	2021 年度(调整后)
加权平均净资产收益率(%) (归属于公司普通股股东的净利润)	10.72%	-3.93%	6.79%
加权平均净资产收益率(%) (扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润)	11.06%	-3.79%	7.27%
基本每股收益	0.5022	-0.2631	0.2391
稀释每股收益	0.5022	-0.2631	0.2391

#### 四、与前任会计师事务所的沟通情况

我们已按照《中国注册会计师审计准则第 1153 号—前任注册会计师和后任注册会计师的沟通》的规定，与前任会计师事务所永拓会计师事务所(特殊普通合伙)进行了必要的沟通。

#### 五、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

深圳宣达会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十八日

主题词：广东威林科技股份有限公司

专项说明

地址：深圳市南山区高发西路方大广场 4 号楼 1409

邮编：518055

电话：0755-86523697

Add : 1409, No.4,Fangda Plaza,GaofaWestRoad,NanshanDistrict,Shenzhen Postcode : 518055

Tel : 0755-86523697





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91440300MA5GQNNT96



名称 深圳宣达会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 吴芸

成立日期 2021年04月28日

主要经营场所 深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1409



**重要提示**

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。

2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。

3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



2021年05月19日

登记机关



证书序号: 0012589

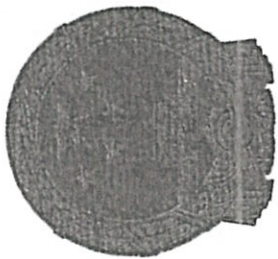
## 说明

- 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》。



二〇二一年六月三十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

# 执业证书

名称: 深圳宣达会计师事务所

(普通合伙)

首席合伙人: 吴芸

主任会计师:

经营场所:

深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路 28 号方

大广场 3.4 号研发楼 4 号楼 1409

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 47470352

批准执业文号: 深财会[2021]39 号

批准执业日期: 2021 年 6 月 30 日





姓名 李文强  
 Full name 李  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1977-12-24  
 Date of birth 深圳和泰会计师事务所(普通合伙)  
 工作单位 伙  
 Working unit 445223197712241034  
 身份证号码  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

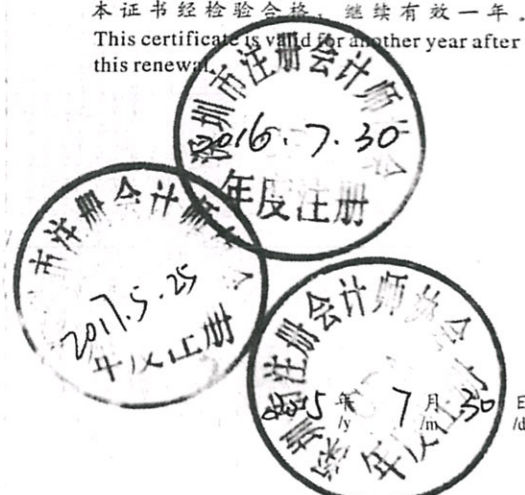


本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.

证书编号: 474702530001  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 12 月 31 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d





姓名 范煜  
 Full name  
 性别 别女  
 Sex  
 出生日期 1973-01-30  
 Date of birth  
 工作单位 中准会计师事务所、特殊普通合伙 (深圳分所)  
 Working unit  
 身份证号码 430802197301360022  
 Identity card No.



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 this renewal.



证书编号: 110001704140  
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 10 月 09 日  
 Date of Issuance      /y      /m      /d

