

证券代码：830784  
券

证券简称：威尔凯

主办券商：粤开证

## 威尔凯电气（上海）股份有限公司董事会 关于 2022 年度财务审计报告非标准审计意见专项说明的公告

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报表进行了审计，出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第 430639 号）及《2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》（报告编号：中兴华审字（2023）第 430013 号），所涉及相关情况说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）审计报告中保留事项的内容

##### 1、存货的存在及准确性

如合并财务报表附注六、（7）所述，截止 2022 年 12 月 31 日，威尔凯公司存货账面原值 2,198,488.05 元，账面净值 2,198,488.05 元。

我们检查了公司成本计算单及部分原始凭证、对存货执行了存货监盘及分析程序，通过执行上述审计程序未能获取到满意的结果以对存货账面价值的准确性获取充分、适当的审计证据。

##### 2、营业成本的准确性

如合并财务报表附注六、（27）所述，2022 年度，威尔凯公司实现主营业务收入 5,394,536.25 元、主营业务成本 3,831,453.85 元，营业毛利率 28.98%。

我们抽查了部分原始凭证、复核了主营业务成本计算表及编制生产成本与主营业务成本倒轧表、执行了分析程序，通过执行上述审计程序未能获取到满意的结果以对账面主营业务成本的准确性获取充分、适当的审计证据。

### 3、预付账款的商业合理性

2022 年度，威尔凯公司新增预付云南鹏羽商贸有限公司 460.00 万元咨询费。

我们检查了相关合同、执行了函证程序及对部分预付单位做了访谈，收集了预付云南鹏羽商贸有限公司的转包协议，但威尔凯公司未提供上述转包协议的外部银行流水，我们无法做进一步的核查，就上述预付款项的商业合理性我们无法获取充分、适当的审计证据。

## （二）审计报告中与持续经营重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二“财务报表的编制基础-2、持续经营”所述，威尔凯公司 2022 年度合并净利润-1,035,803.04 元、经营活动产生的现金流量净额-5,684,326.25 元，且于 2022 年 12 月 31 日公司未弥补的亏损累计达到 7,218,329.77 元，超过公司实收股本总额的三分之一。

这些事项或情况，表明存在可能导致对威尔凯公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

## 二、出具保留意见的理由和依据

### 1、出具保留意见审计报告的依据与理由

审计报告中保留事项的内容所述事项对财务报表可能影响重大，但仅限于预付账款、存货、主营业务成本、资产减值损失的相关认定与披露的完整性，该等错报不会影响威尔凯公司盈亏性质发生变化，不会导致净资产为负，因此不具有广泛性。

### 2、在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性涉及事项不影响审计意见”的依据与理由

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，威尔凯公司 2022 年发生净亏损 1,035,803.04 元，经营活动产生的现金流量净额-5,684,326.25 元，且于 2022 年 12 月 31 日公司未弥补的亏损累计达到

7,218,329.77 元，超过公司实收股本总额的三分之一。这些情况表明存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。我们获取并检查了管理层对未来 12 个月持续经营能力作出的评估，并核查了管理层制定的应对计划及改善措施。通过执行上述程序，我们认为管理层运用持续经营假设编制 2022 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露。按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。因此，我们在审计报告中增加的与持续经营相关的重大不确定性段落不影响审计意见。

### 三、董事会关于带有持续经营重大不确定性段落的保留审计意见的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则对上述事项出具保留意见的审计报告。该报告客观严谨地反映了公司 2022 年度财务状况和经营成果。针对上述保留事项董事会说明如下：

#### （一）关于存货的存在准确性、营业成本的准确性的说明及措施

由于公司处于新老产品更替过程中，存货出现差异导致营业成本准确性存疑，公司将增加人员重新对存货进行梳理盘点，完善盘点制度，将存货调整准确做到账实相符。

#### （二）关于预付账款的商业合理性的说明及措施

威尔凯电气（上海）股份有限公司子公司云南康益环保有限公司于 2022 年 8 月与云南鹏羽商贸有限公司就公司拟建设环保项目签订《项目全过程咨询服务合同》，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）检查了相关合同、执行了函证程序及对部分预付单位做了访谈，收集了预付云南鹏羽商贸有限公司的转包协议。就该事项董事会将重点推进子公司环保产业发展，目前与昆明市环保局签订招商合作协议，并积极与昆明市环保局就该项目调研技术等，该项工作稳步进行中，2023 年内拟完成立项，并争取建设一期厂房并投入运营，以消除该事项的不良影响。

#### （三）关于持续经营能力的说明

由于公司处于转型阶段，正在扩张大健康产业及环保产业，前期资金投入较大。

为保证公司经营的稳定性，进一步提高自身持续经营能力，董事会将采取积极有效措施，消除审计报告中与持续经营相关的重大不确定性对公司的影响，董事会将积极采取如下措施：

- 1、完善财务管理制度并严格执行，运用多种方式催收应收账款，改善公司目前的现金流状况。
- 2、继续优化产品结构，扩大推广产品，加强销售队伍建设，完善销售渠道，加大对市场和客户的开发力度，合理缩减开支，降低运营成本。
- 3、积极推进大健康产业发展，尽快落实投资子公司云南康益环保有限公司新项目实施。
- 4、积极实施人才资源战略，储备足够的人才资源及引进优秀人才，提升公司核心竞争能力。

威尔凯电气（上海）股份有限公司

董事会

2023年6月20日