

证券代码：873738

证券简称：伟邦科技

主办券商：民生证券

广东伟邦科技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

本公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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，对前期会计差错进行更正并对差错更正事项做出专项说明。大华会计师事务所（特殊普通合伙）对该说明进行了核查，并出具了《广东伟邦科技股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的审核报告》（大华核字[2023]0013984 号）。公司对 2020 年度及 2021 年度、2022 年 1-6 月、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表进行了更正及追溯调整。

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：产生差错的详细原因如下所示：

1、影响净利润的会计差错更正

将项目运维保养业务修正为按时段法确认收入，调整对应期间的营业收入、营业成本及对应相关科目。

修正应收账款账龄差异，调整坏账准备。

调整上述事项产生的所得税费用及计提盈余公积。

2、营业收入与营业成本抵消更正

将从客户采购的用于生产客户产品的原材料，按净额法列示抵消营业收入和营业成本。

3、报表项目重分类更正

将与产品销售相关的不构成单项履约义务的运输费用自销售费用重分类至营业成本。

不符合终止确认条件的银行承兑汇票重分类，将非“6+9”银行承兑汇票余额从应收款项融资调整至应收票据，将期末已背书未终止确认的银行承兑汇票的对方科目由预付款项和应付账款重分类至其他流动负债。

将公司持有的无提前支取计划的定期存款列示为投资活动现金流。因将与产品销售相关的不构成单项履约义务的运输费用自销售费用重分类至营业成本，对应将支付其他与经营活动有关的现金重分类至购买商品、接受劳务支付的现金。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月、2022 年度及 2023 年 1-6 月已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。

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。

产生上述会计差错的主要原因是财务人员对会计准则的理解和应用能力不足，公司已结合自身业务实际情况安排专人对财务人员进行会计准则培训，后续将继续组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技能水平；同时内审部门将加强财务部门执行会计准则情况的检查，纳入财务部门绩效考核。

(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 2020 年度、2021 年度、2022 年 1-6 月、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表进行更正。

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 6 月 30 日和 2023 年半年度
----	----------------------------

	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	291,985,597.11	-20,353.73	291,965,243.38	-0.01%
负债合计	28,543,529.89	-4,556.60	28,538,973.29	-0.02%
未分配利润	121,509,937.66	-9,909.27	121,500,028.39	-0.01%
归属于母公司所有者权益合计	263,442,067.22	-15,797.13	263,426,270.09	-0.01%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	263,442,067.22	-15,797.13	263,426,270.09	-0.01%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	5.55%	0.02%	5.57%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.52%	0.02%	5.54%	-
营业收入	84,724,887.71	235,849.08	84,960,736.79	0.28%
净利润	14,300,526.70	43,081.47	14,343,608.17	0.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	14,300,526.70	43,081.47	14,343,608.17	0.30%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	14,229,510.81	43,081.47	14,272,592.28	0.30%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022年6月30日和2022年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	283,622,582.17	-1,953,776.83	281,668,805.34	-0.69%
负债合计	48,395,137.57	-1,953,776.83	46,441,360.74	-4.04%
未分配利润	97,398,526.02	-	97,398,526.02	-
归属于母公司所有者权益合计	235,227,444.60	-	235,227,444.60	-
少数股东权益	-	-	-	-

所有者权益合计	235,227,444.60	-	235,227,444.60	-
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	3.51%	-	3.51%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	3.33%	-	3.33%	-
营业收入	73,782,083.52	-384,589.98	73,397,493.54	-0.52%
净利润	8,081,671.44	-	8,081,671.44	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	8,081,671.44	-	8,081,671.44	-
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	7,663,335.88	-	7,663,335.88	-
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	299,663,179.32	-67,991.81	299,595,187.51	-0.02%
负债合计	49,155,294.92	-9,113.21	49,146,181.71	-0.02%
未分配利润	109,369,410.96	-52,990.74	109,316,420.22	-0.05%
归属于母公司所有 者权益合计	250,507,884.40	-58,878.60	250,449,005.80	-0.02%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	250,507,884.40	-58,878.60	250,449,005.80	-0.02%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	10.67%	-0.06%	10.61%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	9.93%	-0.05%	9.88%	-
营业收入	167,648,659.40	-1,256,089.16	166,392,570.24	-0.75%
净利润	25,431,437.41	-58,878.60	25,372,558.81	-0.23%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	25,431,437.41	-58,878.60	25,372,558.81	0.23%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	23,678,393.07	-58,878.60	23,619,514.47	0.23%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	269,417,858.48	284,070.00	269,701,928.48	0.11%
负债合计	43,065,631.46	284,070.00	43,349,701.46	0.66%
未分配利润	89,316,854.58	-	89,316,854.58	-
归属于母公司所有者权益合计	226,352,227.02	-	226,352,227.02	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	226,352,227.02	-	226,352,227.02	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	18.36%	-0.06%	18.30%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.07%	-0.06%	16.01%	-
营业收入	187,712,625.53	-531,349.39	187,181,276.14	-0.28%
净利润	37,996,008.38	-	37,996,008.38	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	37,996,008.38	-	37,996,008.38	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	33,246,004.71	-	33,246,004.71	-
少数股东损益	-	-	-	-

项目	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	210,975,865.86	-143,211.33	210,832,654.53	-0.07%
负债合计	19,831,705.12	-143,211.33	19,688,493.79	-0.73%
未分配利润	59,320,488.50	-	59,320,488.50	-
归属于母公司所有者权益合计	191,144,160.74	-	191,144,160.74	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	191,144,160.74	-	191,144,160.74	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	28.61%	-0.21%	28.40%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	24.95%	-0.18%	24.77%	-
营业收入	181,818,582.77	-183,103.01	181,635,479.76	-0.10%
净利润	47,906,536.42	-	47,906,536.42	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	47,906,536.42	-	47,906,536.42	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	41,777,210.89	-	41,777,210.89	-
少数股东损益	-	-	-	-

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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

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：大华会计师事务所(特殊普通合伙)

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月前期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》(大华核字[2023]0013984 号)

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为：本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次会计差错更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项符合公司实际经营和财务状况，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》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，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司、公司股份特别是中小股东合法权益的情形。

六、备查文件

- (一)《广东伟邦科技股份有限公司第二届董事会第九次会议决议公告》；
- (二)《广东伟邦科技股份有限公司第二届监事会第八次会议决议公告》；
- (三)《广东伟邦科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》；
- (四)《独立董事关于第二届董事会第九次会议相关事项的独立意见》。

广东伟邦科技股份有限公司

董事会

2023年11月9日