

证券代码：430732

证券简称：威马股份

主办券商：中泰证券

## 山东威马泵业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

山东威马泵业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）在编制 2023 年年度报告过程中，发现公司前期会计处理存在会计差错。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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及全国中小企业股份转让系统等相关规定，对前期会计差错进行更正，并对公司 2022 年度财务数据进行了追溯调整。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度前期会计差错更正进行了鉴证，并出具了关于公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告。

### 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：（1）根据威马股份银行对账单显示个别银行账户利息未记账，调减银行存款 810.30 元，调减财务费用（利息收入）0.27 元，调减财务费用（汇兑损益）1.78 元，调增财务费用（其他）311.70 元，调减期初未分配利润 500.65 元。（2）公司重新复核附追索权的已背书或已贴现的信用等级相对较低的银行承兑汇票及商业承兑汇票不再终止确认金额，对不满足终止确认条件的已贴现未到期银行承兑汇票收到的贴现款进行调整，调增应收票据 2,863,654.56 元，调增短期借款 9,009,652.51 元，调减其他流动负债 6,145,997.95 元，调增投资收益 1,567.59 元，调增财务费用（其他）1,567.59 元。公司根据会计政策中对于商业承兑汇票减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了应收票据、信用减值损失科目，调增应收票据坏账准备 67,273.09 元，调增本期信用减值损失 67,273.09 元。（3）公司存在客户收入确认跨期的情形，对跨期的收入及对应的成本进行调整，调减主营业务收入 5,822,893.96 元，调减其他业务收入 155,078.22 元，调减主营业务成本 4,955,872.05 元，调减其他业务成本 619,830.67 元，调减应收账款 14,504,242.68 元，调增存货 10,508,351.08 元，调减年初未分配利润 4,522,852.22 元，调增其他应付款 2,600,775.40 元，调减财务费用（汇兑损益）51,467.24 元，调减销售费用 208,253.62 元，调减合同负债 6,548.67 元，调减应交税费 1,923,866.18 元，调减其他流动负债 851.33 元。根据会计政策，对不符合收入确认条件的款项进行梳理，调减主营业务收入 13,269,403.42 元，调减主营业务成本 9,786,818.49 元，调增存货 1,714,302.48 元，调减应收账款 9,384,450.40 元，调增应付账款 899,619.98 元，调增财务费用（其他）137,107.99 元，调减期初未分配利润 4,950,074.98 元。根据处理废料未及时入账进行梳理，调减库存现金 363,484.38 元，调减其他应付款 100,000.00 元，调增应交税费 240,087.91 元，调增其他业务收入 1,846,830.11 元，调增主营业务成本 27,398.00 元，调增管理费用 1,254,998.30 元，调增销售费用

1,068,006.10 元。根据会计政策中对于应收账款减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了应收账款坏账准备、信用减值损失科目，调减应收账款坏账准备 597,826.08 元，其中对应调增期初未分配利润 349,535.59 元，调减本期信用减值损失 248,290.49 元。（4）根据往来款项的性质对记账错误的应收账款、预付账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等往来科目进行调整，调增预付账款 764,050.44 元，调减其他应收款 1,465,234.71 元，调增其他流动资产 646,122.78 元，调增应付账款 871,864.29 元，调减其他应付款 1,119,835.61 元，调减应交税费 182,615.60 元；对调整之后的预付账款、其他非流动资产进行重分类，调减其他非流动资产 375,525.43 元；对未抵扣的应交税费进项税进行重分类，调增其他流动资产 5,166.47 元，调增应交税费 5,166.47 元，对企业所得税负数重分类为其他流动资产，调增其他流动资产 265,635.87 元，调增应交税费 265,635.87 元。对应收账款保证金款项性质的科目进行调整，调减应收账款 546,640.03 元，调增合同资产 546,640.03 元。根据会计政策中对于合同资产减值的处理，合理预估其预期信用损失，重新计算调整了合同资产减值准备、资产减值损失科目，调增资产减值损失 10,932.80 元，合同资产减值准备 10,932.80 元。对发出商品承担的运费调整合同履约成本，调增存货 369,975.77 元，调减主营业务成本 369,975.77 元。对其他应收款、其他应付款进行核销，调减其他应收款 304,284.32 元，调减其他应付款 80,600.00 元，调减管理费用 80,600.00 元，调增主营业务成本 13,554.73 元，调减营业外收入 1,325.30 元，调减营业外支出 17,706.17 元，调减期初未分配利润 307,110.46 元。对存货跌价准备重新计算，根据计算结果调整存货跌价准备，调增存货跌价准备 1,177,190.79 元，其中对应调减期初未分配利润 1,177,190.79 元。根据会计政策中对于其他应收款减值的处理，调增其他应收款坏账准备 339,752.49 元，其中对应调减期初未分配利润 488,940.82 元，调减信用减值损失 149,188.33 元。（5）根据盘点结果，对已报废但未及时账务处理的固定资产进行调整，调减固定资产 4,811,903.09 元，调减累计折旧 4,667,545.56 元，调减年初未分配利润 144,357.10 元，调增营业外支出 0.43 元；根据固定资产卡片分类与实物金额匹配对比调增固定资产 0.01 元，调减累计折旧 0.44 元，调增营业外收入 0.45 元；对固定资产

折旧进行复核测算，根据测算结果调增管理费用 80,251.74 元，调减年初未分配利润 321,007.05 元，调增累计折旧 401,258.79 元。根据固定资产一次性税前扣除政策，调减递延所得税负债 31,117.12 元，调减所得税费用 31,117.12 元。（6）对应暂估增加无形资产原值的部分进行调整，调增无形资产 67,924.52 元，调增累计摊销 42,680.31 元，调增年初未分配利润 42,680.31 元，调增应付账款 67,924.52 元；对无形资产摊销记账错误进行调整，调增无形资产 3,369.22 元，调增累计摊销 3,369.22 元。对无形资产摊销进行复核测算，根据测算结果调增管理费用 2,264.16 元，调增累计摊销 2,264.16 元

（7）对计入长期待摊费用、其他流动资产的明细进行梳理，根据费用性质及归属的期间进行调整，调增管理费用 144,797.35 元，调增财务费用 86,163.52 元，调增主营业务成本 38,592.58 元，调减年初未分配利润 115,503.32 元，调减长期待摊费用 276,893.25 元，调减其他流动资产 108,163.52 元。（8）调整信用减值损失、存货跌价准备对应的递延所得税资产，调增递延所得税资产 148,062.90 元，其中对应调增所得税费用 90,909.08 元，调增期初未分配利润 536,592.04 元；根据可抵扣亏损，调减递延所得税资产 989,829.48 元，调增所得税费用 1,287,449.54 元。（9）经公司梳理，公司存在工资、年终奖跨期核算情况，对工资、奖金进行重新梳理，根据梳理后的结果调整相关科目，调增主营业务成本 574,680.09 元，调减销售费用 64,819.79 元，调增管理费用 146,992.99 元，调增研发费用 56,943.20 元，调减期初未分配利润 435,354.26 元，调减其他应收款 47,767.15 元，调增应付职工薪酬 1,101,383.60 元。（10）按照安全生产费提取标准重新计算并计提安全生产费和专项储备，调增专项储备 244,168.01 元，安全生产费调减专项储备 244,168.01 元，调减管理费用 65,833.68 元，调减销售费用 1,148.23 元，调增主营业务成本 66,981.91 元。（11）调整未计提附加税，调增税金及附加 9,812.37 元，调增应交税费 9,812.37 元。（12）根据实际业务的性质、发生的期间，调整跨期成本费用，调减主营业务成本 2,919,189.49 元，调增其他业务成本 97,141.50 元，调增销售费用 287,143.00 元，调增管理费用 1,395,256.48 元，调增财务费用（汇兑净损失）173.52 元，调减财务费用（其他）2,378.35 元，调减研发费用 6,070,392.10 元，调减期初未分配利润

16,140,718.72 元，调增其他应付款 645,767.46 元，调减其他应收款 621,665.62 元，调减存货 11,487,413.77 元，调减应收账款 44,959.67 元，调减其他流动资产 240,000.00 元，调增应付账款 1,471,212.78 元，调减预付账款 255,832.96 元，转销调减主营业务成本 797,291.77 元，调增资产减值损失 797,291.77 元。

（13）根据罚款支出，调增营业外支出 400,980.45 元，调减应收账款 400,980.45 元；根据质量罚款支出业务期间调整至前期，调减期初未分配利润 142,684.61 元，调减营业外支出 142,684.61 元。（14）对合并财务报表抵消进行检查，调整内部交易抵消分录，营业收入及营业成本抵消调减 3,309,687.20 元，应收账款抵消调减 2,610,420.44 元，其他应付款抵消调减 2,883,662.55 元，其他应收款抵消调减 273,242.11 元；根据子公司注销，合并抵消投资收益调增 660,315.05 元，营业外收入抵消调减 488,975.61 元，营业外支出抵消调增 171,339.44 元。（15）调整利润总额变动对当前所得费用的影响，调增本期所得税费用 1,810,634.43 元，同时调减应交税费 1,521,477.52 元，调增期初未分配利润 3,332,111.95 元。（16）上述差错更正事项追溯调整影响盈余公积、未分配利润，具体调整金额详见“二、前期差错更正对相关财务报表的影响”。

综上，公司董事会决定更正。

2024 年 4 月 25 日，公司召开了第四届董事会第七次会议、第四届监事会第六次会议，上述会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## （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。

### (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2022年度财务报表进行更正。

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	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	267,932,383.90	-27,989,837.20	239,942,546.70	-10.45%
负债合计	87,301,588.02	3,192,330.63	90,493,918.65	3.66%
未分配利润	63,088,400.16	-30,686,885.39	32,401,514.77	-48.64%
归属于母公司所有者权益合计	180,630,795.88	-31,182,167.83	149,448,628.05	-17.26%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	180,630,795.88	-31,182,167.83	149,448,628.05	-17.26%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	19.69%	-0.82%	18.87%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	13.87%	-2.27%	11.60%	-
营业收入	163,101,286.16	-20,710,232.69	142,391,053.47	-12.70%
净利润	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81	-20.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	32,374,788.93	-6,611,432.12	25,763,356.81	-20.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,426,246.03	-6,578,641.89	15,847,604.14	-29.33%
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：信永中和会计师事务所（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：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次前期会计差错更正及财务报表列报项目调整系根据会计准则相关规定所作的合理修订和调整，前述事宜能够客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果；相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及股东利益的情形，监事会同意前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关项目数据进行追溯重述。

### 五、备查文件

- （一）《山东威马泵业股份有限公司第四届董事会第七次会议决议》；
- （二）《山东威马泵业股份有限公司第四届监事会第六次会议决议》
- （三）信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《山东威马泵业股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告》

山东威马泵业股份有限公司

董事会

2024年4月25日