

证券代码：872893

证券简称：威易发

主办券商：开源证券

## 无锡威易发精密机械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

无锡威易发精密机械股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年半年度的公司财务报表。

### 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、重新厘定合同质保金并调整对应的减值准备，2、重新厘定 23 年度信用减值损失与资产减值损失金额。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

## (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。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励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2023年、2022年、2021年财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

- 1、2024年6月30日和2024年半年度
- 2、2023年12月31日和2023年年度
- 3、2022年12月31日和2022年年度
- 4、2021年12月31日和2021年年度

单位：元

项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	183,396,393.41	-519,861.52	182,876,531.89	-0.28%
负债合计	17,265,667.36	-129,882.81	17,135,784.55	-0.75%
未分配利润	97,073,146.51	-389,978.71	96,683,167.80	-0.40%
归属于母公司所有者权益合计	166,130,726.05	-389,978.71	165,740,747.34	-0.23%
少数股东权益	-	-	-	0%
所有者权益合计	166,130,726.05	-389,978.71	165,740,747.34	-0.23%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	22.28%	-0.23%	22.05%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.12%	-0.23%	20.89%	-
营业收入	66,151,189.38	-440,968.06	65,710,221.32	-0.67%
净利润	33,251,764.36	-389,978.71	32,861,785.65	-1.17%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	33,251,764.36	-389,978.71	32,861,785.65	-1.17%
其中：归属于母公司所有者的净	31,522,354.36	-389,978.71	31,132,375.65	-1.24%

利润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%

项目	2023年12月31日和2023年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	154,187,145.72	0	154,187,145.72	0%
负债合计	21,880,770.96	0	21,880,770.96	0%
未分配利润	63,821,382.15	0	63,821,382.15	0%
归属于母公司所有者权益合计	132,306,374.76	0	132,306,374.76	0%
少数股东权益	-	0	-	0%
所有者权益合计	132,306,374.76	0	132,306,374.76	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	44.25%	0%	44.25%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	45.31%	0%	45.31%	-
营业收入	106,433,089.82	0	106,433,089.82	0%
净利润	46,253,309.27	0	46,253,309.27	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	46,253,309.27	0	46,253,309.27	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	47,364,531.28	0	47,364,531.28	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

项目	2022年12月31日和2022年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	79,855,929.17	0	79,855,929.17	0
负债合计	13,915,989.49	0	13,915,989.49	0
未分配利润	43,995,003.81	0	43,995,003.81	0
归属于母公司所有者权益合计	65,939,939.68	0	65,939,939.68	0

少数股东权益	-	0	-	0
所有者权益合计	65,939,939.68	0	65,939,939.68	0
加权平均净资产收益率%（扣非前）	36.37%	0%	36.37%	0%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	36.38%	0%	36.38%	0%
营业收入	64,347,228.88	0	64,347,228.88	0
净利润	27,567,291.86	0	27,567,291.86	0
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,567,291.86	0	27,567,291.86	0
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	27,580,584.53	0	27,580,584.53	0
少数股东损益	0	0	0	0

项目	2021年12月31日和2021年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	70,078,122.71	0	70,078,122.71	0
负债合计	8,408,945.40	0	8,408,945.40	0
未分配利润	43,184,441.14	0	43,184,441.14	0
归属于母公司所有者权益合计	61,669,177.31	0	61,669,177.31	0
少数股东权益	-	0	-	0
所有者权益合计	61,669,177.31	0	61,669,177.31	0
加权平均净资产收益率%（扣非前）	43.76%	0%	43.76%	0%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	43.49%	0%	43.49%	0%
营业收入	51,552,357.43	0	51,552,357.43	0
净利润	23,134,793.47	0	23,134,793.47	0
其中：归属于母公司所有者的净	23,134,793.47	0	23,134,793.47	0

利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	22,990,758.42	0	22,990,758.42	0
少数股东损益	0	0	0	0

### 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：天健会计师事务所（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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经审查，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》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。

我们同意《关于公司前期会计差错更正的议案》。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审查，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》等法律、法规及规范性文件的规定，本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律法规、规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情形。

我们同意《关于公司前期会计差错更正的议案》。

### 六、备查文件

天健会计师事务所《威易发重要前期差错更正情况的鉴证报告》

无锡威易发精密机械股份有限公司

董事会

2024年12月4日