

证券代码：874457

证券简称：永励精密

主办券商：平安证券

浙江永励精密制造股份有限公司

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

浙江永励精密制造股份有限公司（以下简称“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》《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》等相关规定，现对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为2022年度、2023年度。立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项进行了鉴证，出具了《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，产生差错的原因有：

- ☐ 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：公司对 2022 年度、2023 年度财务报表中的现金流量表项目进行前期差错更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次会计差错更正严格遵循《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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，旨在更加准确地反映公司经营成果及财务状况，不存在损害公司及全体股东的合法权益的情形，因此董事会一致同意公司对本次会计差错进行更正。

(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 2022 年度和 2023 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	594,748,476.27	-	594,748,476.27	-
负债合计	96,354,864.93	-	96,354,864.93	-
未分配利润	249,536,484.29	-	249,536,484.29	-
归属于母公司所有者权益合计	498,393,611.34	-	498,393,611.34	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	498,393,611.34	-	498,393,611.34	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.90%	-	12.90%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	12.25%	-	12.25%	-
营业收入	415,972,345.49	-	415,972,345.49	-
净利润	60,385,585.54	-	60,385,585.54	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	60,385,585.54	-	60,385,585.54	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	57,354,793.32	-	57,354,793.32	-
少数股东损益	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	4,439,599.33	5,717,839.79	10,157,439.12	128.79%

投资活动产生的现金流量净额	-18,704,348.41	-5,717,839.79	-24,422,188.20	-30.57%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	686,298,946.96	-	686,298,946.96	-
负债合计	112,957,007.58	-	112,957,007.58	-
未分配利润	321,917,217.32	-	321,917,217.32	-
归属于母公司所有者权益合计	573,341,939.38	-	573,341,939.38	-
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	573,341,939.38	-	573,341,939.38	-
加权平均净资产收益率%（扣非前）	17.39%	-	17.39%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	16.77%	-	16.77%	-
营业收入	508,111,678.41	-	508,111,678.41	-
净利润	92,948,328.04	-	92,948,328.04	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	92,948,328.04	-	92,948,328.04	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	89,625,904.83	-	89,625,904.83	-
少数股东损益	-	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	50,875,007.10	6,996,824.31	57,871,831.41	13.75%
投资活动产生的现金流量净额	-19,545,666.03	-6,996,824.31	-26,542,490.34	-35.80%

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：立信会计师事务所（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：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

经核查公司监事会认为，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》《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》等相关规定，本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定，公司对前期会计差错更正符合公司实际情况，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，不存在利用会计差错调节利润和损害公司和中小股东利益的情形，同意公司对本次会计差错进行更正。

六、备查文件

- 1.《浙江永励精密制造股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》；
- 2.《浙江永励精密制造股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》；
- 3.其他文件。

浙江永励精密制造股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 24 日