

证券代码：874452

证券简称：华尔科技

主办券商：世纪证券

华尔科技集团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

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 2023 年度的合并及母公司财务报表。

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：1、公司根据银行对账单对银行余额进行了调整。公司对此进行了更正，相应调整货币资金、其他应收款、短期借款等报表项目，并相应调整现金流量表列示项目；2、公司对存在跨期的收入进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了更正，相应调整应收账款、合同负债、应交税费、营业收入、存货、营业成本等报表项目；3、公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了更正，相应调整预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目；4、公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行重新计算。公司对此进行了更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本等报表项目；5、公司根据固定资产的折旧计提政策，对资产的折旧进行了重新计算；公司对合并范围内关联方固定资产交易进行了梳理，并在合并层面对资产的折旧进行了重新计算。公司对此进行了更正，相应的调整相关期间的累计折旧，以及营业成本、管理费用、销售费用等财务报表项目；6、公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整盈余公积、未分配利润等。

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规定，不存在损害公司及股东利益的情形，不涉及财务造假、财务内控存在重大缺陷的情形。更正后的财务信息能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。因此，董事会同意对本次前期会计差错进行更正。

(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 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	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	845,597,058.11	-7,613,471.58	837,983,586.53	-0.90%
负债合计	412,319,786.13	-5,452,690.40	406,867,095.73	-1.32%
未分配利润	60,437,843.04	2,157,255.93	62,595,098.97	3.57%
归属于母公 司所有者权 益合计	433,277,271.98	-2,160,781.18	431,116,490.80	-0.50%
少数股东权 益	-	-	-	-
所有者权益 合计	433,277,271.98	-2,160,781.18	431,116,490.80	-0.50%

加权平均净资产收益率%（扣非前）	19.38%	3.47%	22.85%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	19.10%	4.14%	23.24%	—
营业收入	893,121,307.53	-596,914.96	892,524,392.57	-0.07%
净利润	78,002,830.74	6,900,279.42	84,903,110.16	8.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	77,788,539.20	6,911,317.72	84,699,856.92	8.88%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	76,691,181.96	9,466,266.14	86,157,448.10	12.34%
少数股东损益	214,291.54	-11,038.30	203,253.24	-5.15%

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

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：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，公司监事会同意上述会计差错更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司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》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果，公司独立董事同意上述会计差错更正事项。

六、备查文件

- 《华尔科技集团股份有限公司第三届董事会第六次会议决议》
- 《华尔科技集团股份有限公司第三届监事会第三次会议决议》
- 《华尔科技集团股份有限公司独立董事关于第三届董事会第六次会议相关事项的独立意见》

华尔科技集团股份有限公司
董事会

2025 年 4 月 28 日