

证券代码：874628

证券简称：欧伦电气

主办券商：民生证券

浙江欧伦电气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》《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，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2022 年、2023 年财务报表和附注。2025 年 4 月 28 日，公司召开了第一届董事会第十二次会议、第一届监事会第九次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，本次差错更正事项尚需提交股东会审议。

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

具体原因为：

1、将远期外汇合约期末的公允价值调整入账，计入交易性金融资产、公允价值变动收益，计提递延所得税负债并以净额抵销后调整递延所得税资产；将远期外汇合约实际交割收益从财务费用重分类至投资收益；

2、因采购返利分摊调整存货余额、应付账款、营业成本；因成本核算差异调整存货余额、营业成本；并重新厘定应交税费-应交企业所得税余额；

3、根据期末存货调整相应调整存货跌价准备、资产减值损失，并调整递延所得税资产；

4、根据人员性质将薪酬在营业成本、管理费用、研发费用等损益科目间进行重分类；

5、将研发废料冲减研发费用，根据调整后研发费用重新厘定应交税费-应交企业所得税金额；

6、根据重新厘定的净利润，重新计提法定盈余公积；

7、因远期外汇合约实际交割收益，对现金流量表项目进行差错更正，调整收回投资收到的现金、汇率变动对现金及现金等价物的影响。

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《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中止挂牌、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。

(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 年和 2022 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

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 | 1,197,371,326.10 | -2,417,374.39 | 1,194,953,951.71 | -0.20% |
| 负债合计 | 717,095,241.90 | -711,894.74 | 716,383,347.16 | -0.10% |
| 未分配利润 | 162,687,839.38 | -1,818,583.43 | 160,869,255.95 | -1.12% |
| 归属于母公司所有者权益合 | 474,095,146.87 | -1,705,479.65 | 472,389,667.22 | -0.36% |

| | | | | |
|-----------------------|----------------------------|---------------|------------------|-------------|
| 计 | | | | |
| 少数股东权益 | 6,180,937.33 | - | 6,180,937.33 | 0.00% |
| 所有者权益合计 | 480,276,084.20 | -1,705,479.65 | 478,570,604.55 | -0.36% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 33.55% | 1.21% | 34.76% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 32.44% | 0.82% | 33.26% | - |
| 营业收入 | 1,232,567,574.68 | -746,404.03 | 1,231,821,170.65 | -0.06% |
| 净利润 | 138,114,227.12 | 3,672,295.22 | 141,786,522.34 | 2.66% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 136,006,580.48 | 3,672,295.22 | 139,678,875.70 | 2.70% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 131,502,841.77 | 2,141,476.46 | 133,644,318.23 | 1.63% |
| 少数股东损益 | 2,107,646.64 | - | 2,107,646.64 | 0.00% |
| | 2022年12月31日和2022年年度 | | | |
| 项目 | 更正前 | 影响数 | 更正后 | 影响比例 |
| 资产总计 | 879,629,557.25 | -9,215,147.91 | 870,414,409.34 | -1.05% |
| 负债合计 | 541,125,628.25 | -3,837,373.04 | 537,288,255.21 | -0.71% |
| 未分配利润 | 40,407,712.01 | -5,123,649.13 | 35,284,062.88 | -12.68% |
| 归属于母公司 | 336,680,638.31 | -5,377,774.87 | 331,302,863.44 | -1.60% |

| | | | | |
|-----------------------|----------------|---------------|----------------|--------|
| 所有者权益合计 | | | | |
| 少数股东权益 | 1,823,290.69 | 0.00 | 1,823,290.69 | 0.00% |
| 所有者权益合计 | 338,503,929.00 | -5,377,774.87 | 333,126,154.13 | -1.59% |
| 加权平均净资产收益率%（扣非前） | 34.46% | -0.41% | 34.05% | - |
| 加权平均净资产收益率%（扣非后） | 32.28% | -0.94% | 31.34% | - |
| 营业收入 | 972,436,574.66 | -727,634.31 | 971,708,940.35 | -0.07% |
| 净利润 | 94,209,927.92 | -2,541,257.41 | 91,668,670.51 | -2.70% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前） | 94,991,938.99 | -2,541,257.41 | 92,450,681.58 | -2.68% |
| 其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后） | 88,994,637.68 | -3,891,753.94 | 85,102,883.74 | -4.37% |
| 少数股东损益 | -782,011.07 | - | -782,011.07 | 0.00% |

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：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

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更正》《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，监事会同意本次对前期会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

独立董事认为，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信息披露规则》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况。

六、备查文件

《浙江欧伦电气股份有限公司第一届董事会第十二次会议决议》

《浙江欧伦电气股份有限公司第一届监事会第九次会议决议》

《浙江欧伦电气股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告》

浙江欧伦电气股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日