

证券代码：873655

证券简称：奥文科技

主办券商：国融证券

威海奥文机电科技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

威海奥文机电科技股份有限公司（以下简称“公司”）为了更加客观公允地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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，公司对2022年度、2023 年度财务报表、附注进行差错更正，同时公司聘请信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司前期会计差错更正情况出具了鉴证报告。

2025年4月29日，公司召开了第二届董事会第四次会议、第二届监事会第四次会议审议通过《关于公司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大会审议。

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

具体为：为了更加客观公允的反映各财务报告期的实际经营成果和财务状况，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》等相关规定对发现的前期差错事项进行了更正，并对 2022 年、2023 年度合并及母公司财务报表进行了追溯调整。本公司对前期会计差错更正情况说明如下：

1、公司年末货币资金中存在期限在 1 年以上的固定利率大额定期存单，根据管理该金融资产的业务模式和流动性划分标准，公司将上述大额定期存单分类调整至其他非流动资产并计提相应利息，调增其他非流动资产 51,775,401.82 元，调增年初未分配利润 406,333.33 元，调减财务费用 1,369,068.49 元，调减货币资金 50,000,000.00 元；公司年末货币资金中存在理财产品，公司对此进行调整，调增交易性金融资产 98,555.48 元，调增公允价值变动收益 26,760.54 元，调减货币资金 71,794.94 元。

2、公司将持有的因客户回款所收到的票据全部在应收票据项目列示，在考虑票据承兑人信用状况以及票据背书转让的频率、金额等基础上，对持有的票据分类进行调整，将承兑人为信用等级较高的银行的票据分类为应收款项融资，调增应收款项融资 103,000.00 元，调减应收票据 103,000.00 元；另外，公司在对外背书转让银行承兑票据时即终止确认，公司对此进行调整，在转让时结合与票据相关的风险与报酬的转移程度判断是否满足终止确认条件，对于承兑人为信用等级较高的银行的银行承兑汇票，在背书转让时终止确认，其他银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书转让时不终止确认，从而调增应收票据 960,000.00 元，调增其他流动负债 960,000.00 元。

3、当期发生的出口信用险、产品责任险、业务宣传等支出，在支付时

直接计入了当期费用，公司根据实际受益期限进行调整，调增其他流动资产 775,627.65 元，调减销售费用 775,627.65 元。

4、泰国子公司将购买的拥有永久所有权的土地计入了无形资产且初始确认金额不正确，公司对此进行调整并将上述土地所有权重新分类为固定资产，调增固定资产 30,680,421.76 元，调减无形资产 29,673,391.74 元，调增其他应收款 43,683.48 元，调减财务费用 1,050,713.50 元。

5、公司使用权资产和租赁负债初始确认和后续计量不准确，公司对此进行调整，相应调增使用权资产 34,454.45 元，调增租赁负债 3,006.31 元，调增一年内到期的非流动负债 59,924.08 元，调减其他流动资产 8,660.38 元，调减其他应付款 12,633.03 元，调减其他综合收益 1,363.02 元，调减年初未分配利润 22,284.66 元，调减营业成本 3,661.34 元，调减销售费用 22,260.57 元，调增管理费用 3,052.89 元，调增财务费用 23,724.63 元。

6、日常会计核算中计入当月成本费用的工资实际为支付的上月工资，存在工资费用跨期入账的问题，公司对此进行调整，调增应付职工薪酬 3,901,530.39 元，调减年初未分配利润 2,358,683.46 元，调增营业成本 1,252,994.84 元，调增销售费用 282,571.38 元，调减管理费用 39,526.83 元，调增研发费用 46,807.54 元；同时，存在运杂费、办公费、差旅费等成本费用跨期入账问题，公司对此进行调整，调增销售费用 36,411.72 元，调增管理费用 160,286.34 元，调增营业成本 319,334.21 元，调增应付账款 1,615,745.93 元，调减其他应付款 1,099,713.66 元。

7、在对不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计核算中，公司采用根据实际发生金额列支当期销售费用的方式，未计提预计负债，按照会计准则及相关规定对此进行调整，调增预计负债 1,019,560.03 元，调减年初未分配利润 1,672,282.77 元，调增营业成本 821,172.15 元，调减销售费用 1,473,894.89 元；在线上销售模式下，根据平台规则，客户拥有一定期限内无理由退货的权利，公司结合历史退货率等情况对可能发生的退货损失进行预计，-调增预计负债 286,306.86 元，调减营业收入 286,306.86 元，调增其他流动资产 86,884.15 元，调减营业成本 86,884.15 元。

8、根据相关管理规定，公司加强安全生产费的提取和使用管理，按照

规定标准提取安全生产费并计入专项储备，生产经营中实际使用时再冲减专项储备，调增专项储备 2,250,411.29 元，调增营业成本 2,250,411.29 元。

9、公司存在当年已发货且达到收入确认条件而期后开票确认收入的情形，公司对此类收入跨期事项进行调整，相应调增营业收入 6,451,841.53 元，调增应收账款 6,944,570.00 元，调增其他流动负债 470,192.48 元，调增应交税费 34,453.17 元，调增财务费用 11,917.18 元。

10、公司通过电商平台销售产品的收入确认时点不恰当，按照企业会计准则及相关规定，公司以产品控制权转移为标准，将满足收入确认条件的产品销售进行收入确认，同时确认相应的平台服务费、配送费等成本费用，从而调增营业收入 14,814,843.62 元，调增销售费用 9,936,944.15 元，调增营业成本 5,151,507.53 元，调减财务费用 312,897.34 元，调增年初未分配利润 2,134,277.52 元，调增货币资金 718,511.14 元，调增应收账款 1,460,736.06 元，调增应交税费 4,787.15 元，调增其他应付款 893.25 元。

11、在确认产品销售收入时，公司预计的可变对价因素对交易价格的影响金额不准确，公司对此进行调整，相应调增营业收入 1,777,636.28 元，调减销售费用 38,020.74 元，调增财务费用 3,719.38 元，调减应收账款 979,303.68 元，调减其他应付款 2,791,241.32 元。

12、公司结合收入确认跨期、收入确认时点不恰当以及其他调整事项，对年末存货和成本结转情况进行了梳理，根据梳理结果，调增营业成本 10,623,603.44 元，调增年初未分配利润 15,138,569.63 元，调增存货 5,113,755.92 元，调增应付账款 598,789.73 元。

13、在线上销售业务中，公司将产品运至亚马逊仓库而发生的出口报关费、海运费等相关费用计入了营业成本，由于该部分费用不属于为履行合同而发生的，不应确认为合同履约成本，公司对此进行调整，调增销售费用 7,267,494.06 元，调减营业成本 7,267,494.06 元。

14、公司将部分属于政府补助的款项冲抵了成本费用，公司对此进行调增，相应调增其他收益 186,799.48 元，调增营业成本 186,799.48 元。公司对生产形成的废料销售收入按照净额法进行调整，相应调减营业收入 3,992,583.18 元，调减营业成本 3,992,583.18 元。

15、公司对调整后的应收、应付等往来款明细进行梳理，并对重分类金额进行了调整，相应调减应收账款 2,792,969.63 元，调减合同负债 2,544,663.20 元，调减其他流动负债 248,306.43 元，调减其他应收款 25,312.61 元，调减其他应付款 25,312.61 元。将年末预付设备款余额调整至其他非流动资产，调增其他非流动资产 183,350.00 元，调减预付款项 183,350.00 元。

16、公司根据坏账准备计提政策对更正后的应收账款、其他应收款应计提的预期信用损失金额重新进行测算，并对除承兑人为信用等级较高银行之外的银行承兑汇票参照应收账款计提信用损失准备，从而调减应收票据 73,523.63 元，调减应收账款 1,314,565.93 元，调减其他应收款 59,704.14 元，调减年初未分配利润 3,444,529.92 元，调减其他综合收益 196.06 元，调减信用减值损失 1,274,734.31 元。公司根据对年末存货可变现净值的测算情况补提存货跌价准备，调增资产减值损失 903,304.37 元，调减存货 903,304.37 元。

17、公司对本年更正事项涉及的损益调整对当期所得税的影响进行了测算，相应调增应交税费 1,689,772.50 元，调减年初未分配利润 2,236,244.07 元，调减所得税费用 546,471.57 元。根据调整后的资产、负债的账面价值和计税基础，公司对递延所得税的影响进行了分析调整，调减递延所得税资产 462,166.34 元，调减递延所得税负债 693,381.23 元，调增年初未分配利润 709,914.60 元，调增所得税费用 370,370.01 元。

18、公司因其他零星事项更正，相应调减货币资金 145,624.31 元，调减应收账款 6,600.92 元，调减其他应收款 4,314.38 元，调减其他流动资产 2.90 元，调减无形资产 22,234.14 元，调减应交税费 31,228.76 元，调增其他应付款 17,838.26 元，调增其他流动负债 34,453.17 元，调增其他综合收益 723,455.34 元，调减营业成本 3,385.00 元，调减税金及附加 37,933.39 元，调减销售费用 5,843.64 元，调增管理费用 14,678.11 元，调增财务费用 963,943.97 元，调增投资收益 4,302.81 元，调增营业收入 3,862.58 元。

19、根据调整后的母公司净利润情况，对盈余公积进行补提调整，调增盈余公积 582,890.35 元，调减未分配利润 582,890.35 元。

20、公司对现金流量表进行了重新梳理调整。

21、公司对上述事项对 2022 年财务报表影响项目进行了追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，该事项符合《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，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，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终止挂牌、市场层级调整等重要事项。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。

(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、2023 年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	404,821,323.20	32,656,798.66	437,478,121.86	8.07%
负债合计	202,303,215.42	24,001,728.46	226,304,943.88	11.86%
未分配利润	56,575,880.95	9,379,271.89	65,955,152.84	16.58%
归属于母公司所有者权益合计	202,518,107.78	8,655,070.20	211,173,177.98	4.27%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	202,518,107.78	8,655,070.20	211,173,177.98	4.27%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	26.14%	3.96%	30.10%	—
加权平均净资产收益率%（扣非后）	33.81%	5.15%	38.96%	—
营业收入	588,706,543.91	2,134,277.52	590,840,821.43	0.36%
净利润	48,479,337.57	8,655,070.20	57,134,407.77	17.85%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非	48,479,337.57	8,655,070.20	57,134,407.77	17.85%

前)				
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	43,254,717.88	10,316,462.42	53,571,180.30	23.85%
少数股东损益	-	-	-	-
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	381,008,011.63	12,149,127.87	393,157,139.50	3.19%
负债合计	180,412,229.11	3,250,773.07	183,663,002.18	1.80%
未分配利润	93,966,274.93	5,343,156.90	99,309,431.83	5.69%
归属于母公司 所有者权益合 计	200,595,782.52	8,898,354.80	209,494,137.32	4.44%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合 计	200,595,782.52	8,898,354.80	209,494,137.32	4.44%
加权平均净资 产收益率%（扣 非前）	22.73%	-2.26%	20.47%	-
加权平均净资 产收益率%（扣 非后）	29.65%	-5.23%	24.42%	-
营业收入	489,704,760.54	18,765,431.39	508,470,191.93	3.83%
净利润	52,883,855.77	-3,342,891.22	49,540,964.55	-6.32%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	52,883,855.77	-3,342,891.22	49,540,964.55	-6.32%

其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	52,584,447.70	-5,908,998.54	46,675,449.16	-11.24%
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

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

监事会认为：本次会计差错更正对其中的前期会计差错进行追溯调整，对财务报表进行更正，符合财政部《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，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的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》的规定，不存在损害股东特别是中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。
--

五、备查文件

- 1、《威海奥文机电科技股份有限公司第二届董事会第四次会议决议》
- 2、《威海奥文机电科技股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》
- 3、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于威海奥文机电科技股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》

威海奥文机电科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日