

证券代码：874583

证券简称：惠尔信

主办券商：兴业证券

江阴市惠尔信精密装备股份有限公司

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，公司对前期财务报表的相关项目进行会计差错更正。同时，因公司前期会计差错更正，对公司 2022-2023 年度财务报表、附注及相关内容进行更正。大信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于对江阴市惠尔信精密装备股份有限公司财务报表信息更正的审核报告》。

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、公司重新梳理了模具相关的合同，根据模具产权归属及约定的成本补偿方式，调整了模具成本的会计处理，相应调整存货、固定资产、长期待摊费用、营业成本等科目；2、公司装配业务中，2023 年末代采购料件的领用及结转存在零星跨期情况，影响净额法下确认的收入及代采购料件期末结存金额，相应调整营业收入、其他流动资产等科目；3、公司长期挂账的应付职工薪酬无需支付，相应调整应付职工薪酬、未分配利润等科目；4、公司对股份支付服务期重新进行了估计，并根据人员离职及股份转让等情况，调整了股份支付摊销的处理，相应调整管理费用、资本公积等科目。5、公司将一年内到期支付的长期应付款重分类至一年内到期的非流动负债。6、汇总上述调整后重新计算所得税费用，并根据企业所得税汇算清缴情况，相应调整应交税费、其他流动资产、递延所得税资产、所得税费用、未分配利润、盈余公积等科目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，公司对 2022 年度、2023 年度已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整，就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、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。

(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。

(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	1,806,887,265.43	-5,375,778.48	1,801,511,486.95	-0.30%
负债合计	1,231,387,466.51	-2,624,413.11	1,228,763,053.40	-0.21%
未分配利润	127,165,300.51	-2,308,872.88	124,856,427.63	-1.82%
归属于母公司所有者权益合计	575,499,798.92	-2,751,365.37	572,748,433.55	-0.48%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	575,499,798.92	-2,751,365.37	572,748,433.55	-0.48%
加权平均净资产收益率 % (扣非前)	7.94%	-0.03 个百分点	7.91%	-
加权平均净资产收益率 % (扣非后)	5.80%	-0.36 个百分点	5.44%	-

营业收入	696,985,061.92	0.00	696,985,061.92	0.00%
净利润	43,899,204.60	-346,018.22	43,553,186.38	-0.79%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	43,899,204.60	-346,018.22	43,553,186.38	-0.79%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	32,062,813.50	-2,137,034.08	29,925,779.42	-6.67%
少数股东损益	-	-	-	-
存货	140,268,149.23	-1,592,302.18	138,675,847.05	-1.14%
其他流动资产	200,640,783.43	-2,574,898.52	198,065,884.91	-1.28%
固定资产	605,878,534.66	44,356.57	605,922,891.23	0.01%
长期待摊费用	11,967,117.42	785,883.57	12,753,000.99	6.57%
递延所得税资 产	29,146,907.29	-2,038,817.92	27,108,089.37	-6.99%
应付职工薪酬	10,861,833.00	-1,419,249.93	9,442,583.07	-13.07%
应交税费	31,549,439.46	-1,205,163.18	30,344,276.28	-3.82%
一年内到期的 非流动负债	33,641,405.50	9,888,861.07	43,530,266.57	29.39%
长期应付款	54,012,364.94	-9,888,861.07	44,123,503.87	-18.31%
资本公积	269,086,223.60	-99,587.51	268,986,636.09	-0.04%
盈余公积	4,248,274.81	-342,904.98	3,905,369.83	-8.07%
未分配利润	127,165,300.51	-2,308,872.88	124,856,427.63	-1.82%
营业成本	560,157,369.95	579,484.53	560,736,854.48	0.10%
管理费用	32,555,107.88	34,859.67	32,589,967.55	0.11%
资产减值损失	-3,329,314.46	213,415.64	-3,115,898.82	-6.41%
所得税费用	-6,159,764.40	-54,910.34	-6,214,674.74	0.89%

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	2,418,381,459.05	-8,247,097.40	2,410,134,361.65	-0.34%
负债合计	1,811,607,333.53	-3,506,973.65	1,808,100,359.88	-0.19%
未分配利润	151,578,940.47	-4,101,540.99	147,477,399.48	-2.71%
归属于母公司所有者权益合计	606,774,125.52	-4,740,123.75	602,034,001.77	-0.78%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	606,774,125.52	-4,740,123.75	602,034,001.77	-0.78%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	12.26%	-0.22个百分点	12.04%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	11.46%	-0.10个百分点	11.36%	-
营业收入	799,154,181.73	-2,227,528.40	796,926,653.33	-0.28%
净利润	74,222,045.04	-1,770,880.31	72,451,164.73	-2.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	74,222,045.04	-1,770,880.31	72,451,164.73	-2.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	69,381,782.92	-1,044,132.24	68,337,650.68	-1.50%
少数股东损益	-	-	-	-

存货	139,036,928.23	-2,283,594.64	136,753,333.59	-1.64%
其他流动资产	200,427,971.77	-5,128,105.36	195,299,866.41	-2.56%
固定资产	641,447,484.79	267,334.24	641,714,819.03	0.04%
长期待摊费用	29,105,526.04	879,948.86	29,985,474.90	3.02%
递延所得税资产	26,688,570.79	-1,982,680.50	24,705,890.29	-7.43%
应付职工薪酬	12,011,976.93	-1,419,249.93	10,592,727.00	-11.82%
应交税费	15,799,335.85	-2,087,723.72	13,711,612.13	-13.21%
一年内到期的非流动负债	118,137,528.19	28,314,003.34	146,451,531.53	23.97%
长期应付款	102,254,052.80	-28,314,003.34	73,940,049.46	-27.69%
资本公积	269,888,505.16	-317,465.58	269,571,039.58	-0.12%
盈余公积	10,306,679.89	-321,117.18	9,985,562.71	-3.12%
未分配利润	151,578,940.47	-4,101,540.99	147,477,399.48	-2.71%
营业收入	799,154,181.73	-2,227,528.40	796,926,653.33	-0.28%
营业成本	600,786,292.11	608,107.79	601,394,399.90	0.10%
管理费用	35,711,259.82	-217,878.07	35,493,381.75	-0.61%
资产减值损失	-4,595,306.17	233,858.29	-4,361,447.88	-5.09%
所得税费用	12,201,993.21	-613,019.52	11,588,973.69	-5.02%

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：大信会计师事务所（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：大信会计师事务所（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，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。全体监事一致同意本议案。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅公司前期会计差错更正的相关资料，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。全体独立董事一致同意本议案。

六、备查文件

《江阴市惠尔信精密装备股份有限公司第三届董事会第九次会议决议》
《江阴市惠尔信精密装备股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》
《独立董事关于第三届董事会第九次会议的独立意见》

江阴市惠尔信精密装备股份有限公司
董事会

2025 年 4 月 30 日