

目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····第 1—2 页

- 二、关于重要前期差错更正情况的说明·····第 3—9 页

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2026〕11112号

浙江伟焕机械制造股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的浙江伟焕机械制造股份有限公司（以下简称伟焕机械公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供伟焕机械公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

伟焕机械公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《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〔2025〕186号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对伟焕机械公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，伟焕机械公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》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〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对伟焕机械公司 2023 年度、2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二六年四月二十八日

浙江伟焕机械制造股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

浙江伟焕机械制造股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。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（2025）186 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2023 年度、2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）将收款期在 1 年以上的应收款进行折现，并列报至长期应收款（含一年内到期的非流动资产），具体影响如下

项 目	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度
应收账款	-374,596,812.25	-268,016,776.35
一年内到期的非流动资产	229,631,685.57	62,375,176.73
长期应收款	130,490,987.63	196,107,160.32
递延所得税资产	2,171,120.86	1,430,165.90
盈余公积	-1,230,301.82	-810,427.34
未分配利润	-11,072,716.37	-7,293,846.06
营业收入	-13,622,218.85	-10,745,210.83
财务费用	-10,360,401.78	-5,674,499.57
信用减值损失	-1,677,882.68	-533,510.87
所得税费用	-740,954.96	-840,633.32

（二）调整对职工股权激励的公允价值，具体影响如下

项 目	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度
-----	------------------------------	------------------------------

项 目	2024年12月31日 /2024年度	2023年12月31日 /2023年度
资本公积	2,815,452.00	1,876,968.00
盈余公积	-281,545.20	-187,696.80
未分配利润	-2,533,906.80	-1,689,271.20
营业成本	146,464.00	146,464.00
销售费用	63,680.00	63,680.00
管理费用	254,720.00	254,720.00
研发费用	473,620.00	473,620.00

(三) 财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,具体影响如下

项 目	2024年12月31日 /2024年度	2023年12月31日 /2023年度
专项储备	6,762,202.19	6,313,525.90
盈余公积	-676,220.22	-631,352.59
未分配利润	-6,085,981.97	-5,682,173.31
营业成本	448,676.29	-61,399.00

(四) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司2026年4月28日第二届董事会第七次会议审议通过,2023年和2024年年报采用追溯重述法对前期差错进行了更正。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2024年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	423,625,608.03	-374,596,812.25	49,028,795.78
一年内到期的非流动资产		229,631,685.57	229,631,685.57
长期应收款		130,490,987.63	130,490,987.63
递延所得税资产	5,654,467.56	2,171,120.86	7,825,588.42
资产总计	706,802,782.00	-12,303,018.19	694,499,763.81
资本公积	140,713,188.51	2,815,452.00	143,528,640.51

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
专项储备		6,762,202.19	6,762,202.19
盈余公积	19,334,080.23	-2,172,930.90	17,161,149.33
未分配利润	197,753,724.28	-19,707,741.48	178,045,982.80
归属于母公司所有者权益合计	413,390,993.02	-12,303,018.19	401,087,974.83
少数股东权益			
所有者权益合计	413,390,993.02	-12,303,018.19	401,087,974.83
负债和所有者权益总计	706,802,782.00	-12,303,018.19	694,499,763.81

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	312,022,846.01	-268,016,776.35	44,006,069.66
一年内到期的非流动资产		62,375,176.73	62,375,176.73
长期应收款		196,107,160.32	196,107,160.32
递延所得税资产	2,965,887.99	1,430,165.90	4,396,053.89
资产总计	615,564,290.89	-8,104,273.40	607,460,017.49
资本公积	131,716,055.64	1,876,968.00	133,593,023.64
专项储备		6,313,525.90	6,313,525.90
盈余公积	13,565,619.56	-1,617,590.73	11,948,028.83
未分配利润	138,950,457.27	-14,677,176.57	124,273,280.70
归属于母公司所有者权益合计	338,732,132.47	-8,104,273.40	330,627,859.07
少数股东权益			
所有者权益合计	338,732,132.47	-8,104,273.40	330,627,859.07
负债和所有者权益总计	615,564,290.89	-8,104,273.40	607,460,017.49

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	422,174,557.58	-374,596,812.25	47,577,745.33
一年内到期的非流动资产		229,631,685.57	229,631,685.57
长期应收款		130,490,987.63	130,490,987.63

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	48,510,803.38	151,363.34	48,662,166.72
递延所得税资产	5,692,828.38	2,171,120.86	7,863,949.24
资产总计	697,567,208.26	-12,151,654.85	685,415,553.41
资本公积	140,713,188.51	2,815,452.00	143,528,640.51
专项储备		6,762,202.19	6,762,202.19
盈余公积	19,334,080.23	-2,172,930.90	17,161,149.33
未分配利润	174,006,722.00	-19,556,378.14	154,450,343.86
所有者权益合计	389,643,990.74	-12,151,654.85	377,492,335.89
负债和所有者权益总计	697,567,208.26	-12,151,654.85	685,415,553.41

2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	310,432,243.04	-268,016,776.35	42,415,466.69
一年内到期的非流动资产		62,375,176.73	62,375,176.73
长期应收款		196,107,160.32	196,107,160.32
长期股权投资	48,506,475.05	118,860.00	48,625,335.05
递延所得税资产	3,005,008.85	1,430,165.90	4,435,174.75
资产总计	588,287,829.78	-7,985,413.40	580,302,416.38
资本公积	131,716,055.64	1,876,968.00	133,593,023.64
专项储备		6,313,525.90	6,313,525.90
盈余公积	13,565,619.56	-1,617,590.73	11,948,028.83
未分配利润	122,090,575.97	-14,558,316.57	107,532,259.40
所有者权益合计	321,872,251.17	-7,985,413.40	313,886,837.77
负债和所有者权益总计	588,287,829.78	-7,985,413.40	580,302,416.38

(三) 对合并利润表的影响

1. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	538,770,297.80	-13,622,218.85	525,148,078.95
营业成本	395,859,274.99	595,140.29	396,454,415.28

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	23,835,606.09	63,680.00	23,899,286.09
管理费用	14,869,960.61	254,720.00	15,124,680.61
研发费用	17,805,452.74	473,620.00	18,279,072.74
财务费用	-4,010,589.06	-10,360,401.78	-14,370,990.84
信用减值损失	-15,965,880.21	-1,677,882.68	-17,643,762.89
所得税费用	9,216,933.84	-740,954.96	8,475,978.88
净利润	64,571,727.68	-5,585,905.08	58,985,822.60
归属于母公司所有者的净利润	64,571,727.68	-5,585,905.08	58,985,822.60
少数股东损益			
其他综合收益			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	64,571,727.68	-5,585,905.08	58,985,822.60
归属于母公司所有者的综合收益总额	64,571,727.68	-5,585,905.08	58,985,822.60
归属于少数股东的综合收益总额			

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	478,201,592.90	-10,745,210.83	467,456,382.07
营业成本	341,634,361.10	85,065.00	341,719,426.10
销售费用	18,004,865.68	63,680.00	18,068,545.68
管理费用	11,839,113.47	254,720.00	12,093,833.47
研发费用	14,036,799.11	473,620.00	14,510,419.11
财务费用	-5,739,956.99	-5,674,499.57	-11,414,456.56
信用减值损失	-9,645,900.53	-533,510.87	-10,179,411.40
所得税费用	11,930,207.35	-840,633.32	11,089,574.03
净利润	76,630,441.40	-5,640,673.81	70,989,767.59
归属于母公司所有者的净利润	76,630,441.40	-5,640,673.81	70,989,767.59

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
少数股东损益			
其他综合收益			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
综合收益总额	76,630,441.40	-5,640,673.81	70,989,767.59
归属于母公司所有者的综合收益总额	76,630,441.40	-5,640,673.81	70,989,767.59
归属于少数股东的综合收益总额			

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2024 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	526,493,207.68	-13,622,218.85	512,870,988.83
营业成本	394,414,930.62	595,140.29	395,010,070.91
销售费用	22,804,652.29	63,680.00	22,868,332.29
管理费用	14,307,745.26	254,720.00	14,562,465.26
研发费用	17,959,641.00	441,116.66	18,400,757.66
财务费用	-3,418,549.53	-10,360,401.78	-13,778,951.31
信用减值损失	-15,852,672.77	-1,677,882.68	-17,530,555.45
所得税费用	7,717,793.49	-740,954.96	6,976,838.53
净利润	57,684,606.70	-5,553,401.74	52,131,204.96
其他综合收益			
综合收益总额	57,684,606.70	-5,553,401.74	52,131,204.96

2. 2023 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	468,372,169.19	-10,745,210.83	457,626,958.36
营业成本	341,881,629.14	85,065.00	341,966,694.14
销售费用	17,639,686.37	63,680.00	17,703,366.37
管理费用	11,329,498.29	254,720.00	11,584,218.29

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
研发费用	15,346,942.90	417,900.00	15,764,842.90
财务费用	-5,409,796.95	-5,674,499.57	-11,084,296.52
信用减值损失	-9,457,964.79	-533,510.87	-9,991,475.66
所得税费用	10,127,426.74	-840,633.32	9,286,793.42
净利润	68,703,175.99	-5,584,953.81	63,118,222.18
其他综合收益			
综合收益总额	68,703,175.99	-5,584,953.81	63,118,222.18

浙江伟焕机械制造有限公司

二〇二六年四月二十八日

