

关于昆山维萨阀门股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明的  
鉴证报告  
信会师报字[2026]第 ZH10185 号



# 目录

	目录	页次
一、	2024 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、	2024 年度前期会计差错更正专项说明	1-4





关于昆山维萨阀门股份有限公司  
2024 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

信会师报字[2026]第 ZH10185 号

昆山维萨阀门股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的昆山维萨阀门股份有限公司（以下简称“维萨公司”）管理层编制的《2024 年度前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、管理层的责任

维萨公司管理层的责任是根据《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》(股转公告(2025)186 号)等相关文件的规定编制《2024 年度前期会计差错更正专项说明》。

### 二、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贵公司管理层编制的《2024 年度前期重大差错更正专项说明》独立地提出鉴证结论。

### 三、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。



#### 四、鉴证结论

我们认为，维萨公司《2024 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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，如实反映了维萨公司 2024 年度前期会计差错的更正情况。

#### 五、其他事项

我们已就前期会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通。

#### 六、使用限制

本报告仅供维萨公司用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：

张爱国



中国注册会计师：

夏亮



中国·上海

2026 年 4 月 28 日



# 昆山维萨阀门股份有限公司

## 2024 年度前期会计差错更正专项说明

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

昆山维萨阀门股份有限公司(以下简称“本公司”)自查发现以下前期会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正, 并对 2024 年度财务报表进行了追溯调整。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的相关规定, 现将 2024 年度前期会计差错更正事项有关情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

#### (一) 前期会计差错更正的原因

1. 公司 2024 年度部分费用跨期未能识别调整, 公司重新梳理更正资产负债表、利润表。

2. 公司 2024 年度其他应收款、其他流动资产等期末余额重分类列报错误, 公司重新梳理更正资产负债表、利润表。

3. 公司 2024 年度以权益结算的股份支付未入账, 公司重新梳理更正资产负债表、利润表。

4. 公司 2024 年度据实调整部分存货成本, 公司重新梳理更正资产负债表、利润表。

5. 公司 2024 年度部分现金流量未按实际性质进行列报, 公司重新梳理更正现金流量表。

#### (二) 前期会计差错更正的内容

会计差错更正的内容	受影响的合并报表项目名称	累积影响数
1. 费用跨期调整	存货	317,925.58
	应付账款	407,929.52
	其他应付款	-19,503.32
	其他综合收益	-1,218.55
	未分配利润	187,994.15
	营业成本	65,504.44
	销售费用	173,851.89
	管理费用	12,868.51
	研发费用	5,433.96



会计差错更正的内容	受影响的合并报表项目名称	累积影响数
	财务费用	-382.58
2.重分类调整	应收账款	191,589.70
	其他应收款	-5,685,889.82
	合同资产	1,044.23
	其他流动资产	5,989,699.36
	应交税费	-23,670.39
	合同负债	3,020,393.47
	其他应付款	23,670.39
	其他流动负债	-1,633,257.09
	未分配利润	-815,033.22
	销售费用	-18,156.85
	管理费用	18,156.85
	信用减值损失	-76,703.92
	资产减值损失	1,044.23
	3.补提权益结算的股份支付	资本公积
管理费用		444,694.44
4.据实调整部分存货成本	存货	-41,830.43
	固定资产	-2,402.02
	未分配利润	1,880,894.21
	营业成本	1,255,647.97
	销售费用	12,691.67
	管理费用	18,872.58
	研发费用	309,611.04
	资产减值损失	-505,420.43
	营业外收入	-12,071.43
	营业外支出	-191,325.38
5.上述前期会计差错事项受影响的报表项目名称及累积影响数	其他流动资产	39,542.71
	递延所得税资产	1,217,083.31
	应交税费	162,154.78
	其他综合收益	14,735.57
	盈余公积	-120,665.41
	未分配利润	1,266,827.73
	所得税费用	66,426.64

## 二、前期会计差错更正的影响



(一) 更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响  
 本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述,影响财务报表项目及金额如下:

(1) 合并资产负债表项目

项目	2024年12月31日			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
应收账款	87,101,270.44	191,589.70	87,292,860.14	0.22%
其他应收款	5,781,898.86	-5,685,889.82	96,009.04	98.34%
存货	51,272,765.73	276,095.15	51,548,860.88	0.54%
合同资产	300,036.47	1,044.23	301,080.70	0.35%
其他流动资产	109,525.91	6,029,242.07	6,138,767.98	5504.85%
固定资产	7,847,422.02	-2,402.02	7,845,020.00	0.03%
递延所得税资产	1,575,610.45	1,217,083.31	2,792,693.76	77.25%
应付账款	45,728,120.73	407,929.52	46,136,050.25	0.89%
合同负债	24,325,465.54	3,020,393.47	27,345,859.01	12.42%
应交税费	3,957,826.39	138,484.39	4,096,310.78	3.50%
其他应付款	2,338,472.79	4,167.07	2,342,639.86	0.18%
其他流动负债	1,642,224.13	-1,633,257.09	8,967.04	99.45%
资本公积	11,382,889.49	444,694.44	11,827,583.93	3.91%
其他综合收益	255,603.73	13,517.02	269,120.75	5.29%
盈余公积	13,865,984.46	-120,665.41	13,745,319.05	0.87%
未分配利润	80,708,479.93	-248,500.79	80,459,979.14	0.31%

(2) 合并利润表项目

项目	2024年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
营业成本	159,358,869.99	1,321,152.41	160,680,022.40	0.83%
销售费用	5,769,406.07	168,386.71	5,937,792.78	2.92%
管理费用	13,025,156.44	494,592.38	13,519,748.82	3.80%
研发费用	7,082,471.50	315,045.00	7,397,516.50	4.45%
财务费用	-2,796,672.08	-382.58	-2,797,054.66	0.01%
信用减值损失	-1,362,203.86	-76,703.92	-1,438,907.78	5.63%
资产减值损失	-1,515,137.18	-506,513.12	-2,021,650.30	33.06%
营业外收入	2,068,860.75	-12,071.43	2,056,789.32	0.58%
营业外支出	479,715.25	-191,325.38	288,389.87	39.88%
所得税费用	7,210,433.13	66,426.64	7,276,859.77	0.92%
净利润	44,542,818.82	-2,769,183.65	41,773,635.17	6.22%

(3) 合并现金流量表项目



项目	2024 年度			
	更正前	更正金额	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	233,302,278.64	736,889.87	234,039,168.51	0.32%
收到的税费返还	24,828,945.40	597,376.25	25,426,321.65	2.41%
收到其他与经营活动有关的现金	3,080,763.19	11,477,790.80	14,558,553.99	372.56%
支付的各项税费	15,079,503.67	1,360,837.15	16,440,340.82	9.02%
支付其他与经营活动有关的现金	8,961,258.97	12,457,625.35	21,418,884.32	139.02%
支付其他与投资活动有关的现金		20,000,000.00	20,000,000.00	-
偿还债务支付的现金	16,065,466.75	-1,006,405.58	15,059,061.17	6.26%
现金及现金等价物净增加额	22,013,620.55	-20,000,000.00	2,013,620.55	90.85%
期末现金及现金等价物余额	93,381,593.40	-20,000,000.00	73,381,593.40	21.42%



昆山维萨阀门股份有限公司  
2026年4月28日



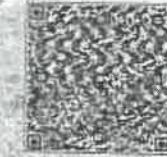


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会


**张武国**

Full name: 张武国  
Sex: 男  
Date of birth: 1986-12-06  
Working Unit: 南京立信永华会计师事务所  
Member No.: 320121661206003  
Accounting cert. No.







张武国(320100220002)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



张武国(320100220002)  
您已通过2020年年检  
江苏省注册会计师协会



张武国(320100220002)  
您已通过2018年年检  
江苏省注册会计师协会



张武国(320100220002)  
您已通过2017年年检  
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320100220002

发证机关: 江苏省注册会计师协会  
Date of issuance: 1998

2007年8月

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

南京立信永华

转出协会盖章  
Stamp of the transferor's Institute of CPAs

2011年12月29日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

立信

转入协会盖章  
Stamp of the transferee's Institute of CPAs

2011年12月29日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
Stamp of the transferor's Institute of CPAs

年 月 日

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee's Institute of CPAs

年 月 日

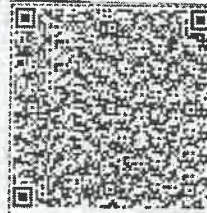


姓名: 葛亮  
 Full name: GE LIANG  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1970-04-25  
 Date of birth: 1970-04-25  
 工作单位: 信永中和会计师事务所(特  
 Working unit: 殊普通合伙)南京分所  
 身份证号码: 3201241004004253113  
 Identity card No: 3201241004004253113



葛亮(110101360121)  
 您已通过2021年年检  
 江苏省注册会计师协会

证书编号: 110101360121  
 No. of Certificate: 110101360121  
 批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Jiangsu Provincial Institute of CPAs  
 发证日期: 2018年 05月 29日  
 Date of Issuance: 2018/05/29



葛亮(110101360121)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

葛亮(110101360121)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 0100000202603110018



扫描经营者主体身份  
即可了解更多经营  
信息, 监管信息, 体  
验更多应用服务。



名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志阳

出资额 人民币15650.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告, 验证企业资本, 出具验资报告, 本  
办企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本  
建设年度财务决算审计, 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨  
询、会计培训, 信息系统实施领域的技术服务; 法律、法规规定的其他  
业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



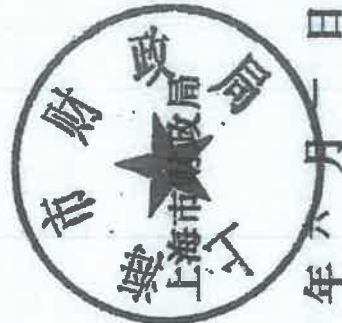
登记机关

2026年03月11日

证书序号: 0001247

# 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书



名称: 立信会计师事务所(普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)