

## 山东威达机械股份有限公司

## 关于公司前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

**重要内容提示：**

1、基于谨慎性原则，山东威达机械股份有限公司（以下简称“公司”）对公司及各子公司 2023 年度所有业务收入进行了自查。为了更严谨地执行新收入准则，公司将前期部分业务的收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

2、本次会计差错更正涉及公司 2023 年半年度、2023 年第三季度报告中营业收入、营业成本项目，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润及经营活动现金流净额产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。

公司于 2024 年 3 月 19 日召开第九届董事会第十六次临时会议、第九届监事会第十七次临时会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、《监管规则适用指引——会计类第 1 号》等相关规定，现将公司本次前期会计差错更正事项有关情况公告如下：

**一、前期会计差错更正的原因说明**

根据《监管规则适用指引——会计类第 1 号》的相关规定，企业向客户销售商品或提供劳务涉及其他方参与其中时，应当根据合同条款和交易实质，判断其身份是主要责任人还是代理人。企业在将特定商品或服务转让给客户之前控制该商品或服务的，即企业能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益，为主要责任人，否则为代理人。在判断是否为主要责任人时，企业应当综合考虑其是否对客户承担主要责任、是否承担存货风险、是否拥有定价权以及其他相关事实和情况进行判断。参照上述原则和分析，结合业务模式和合同约定，判断在将商品销售给客户之前是否取得对商品的控制，并确定是以总额还是净额确认收入。企业应当按照有权向客户收取的对价金额确定交易价格，并计量收入。主要责任人应当按照已收或应收的对价总额确认收入，代理人应当按照预期有权收取的佣金或手续费（即净额）等确认收入。

公司三级子公司昆山斯沃普智能装备有限公司（以下简称“昆山斯沃普”）主要从事为新能源汽车行业客户提供换电站设备及相关服务，公司全资子公司苏州德迈科电气有限公司、武汉蔚来能源有限公司、自然人范方祝先生分别持有其 44.00%、43.50%、12.50%的股权。苏州德迈科电气有限公司与范方祝先生于 2018 年 9 月 18 日签署《关于昆山斯沃普智能装备有

限公司之投票权委托协议》，范方祝先生同意将其 12.50%的投票权委托给苏州德迈科电气有限公司全权行使，苏州德迈科电气有限公司合计持有昆山斯沃普 56.50%的表决权。按照《企业会计准则》的相关规定，昆山斯沃普纳入公司会计报表合并范围。

昆山斯沃普于2023年3月24日与第三方签订产品委托代工合同，通过委托第三方生产换电站销售给客户，公司在2023年半年报、2023年第三季度报告中按照总额法对上述业务确认收入。近期，公司重新将该笔业务模式下的数据和交易流程进一步梳理总结，对照收入准则重新判断昆山斯沃普在交易中身份是主要责任人还是代理人，认为对该类业务采用净额法确认收入更能体现业务实质。为更严谨的执行收入准则，经过审慎研究，公司将2023年半年报、2023年第三季度报告的营业收入、营业成本按照追溯重述法进行调整。

## 二、会计差错更正事项对公司财务报表项目的影响

本次会计差错更正仅涉及公司2023年半年度、2023年第三季度的营业收入、营业成本项目，不会对公司总资产、净资产、利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润及经营活动现金流净额产生影响，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变。影响的财务报表项目及金额如下：

### 1、对 2023 年半年度合并利润表项目调整情况：

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,179,508,154.68	1,078,248,295.20	-101,259,859.48
营业收入	1,179,508,154.68	1,078,248,295.20	-101,259,859.48
营业总成本	1,104,782,568.74	1,003,522,709.26	-101,259,859.48
营业成本	990,952,985.83	889,693,126.35	-101,259,859.48

### 2、对 2023 年三季度合并年初至报告期末利润表项目调整情况：

单位：元

受影响的报表项目	更正前	更正后	更正金额
营业总收入	1,952,258,895.68	1,687,652,269.15	-264,606,626.53
营业收入	1,952,258,895.68	1,687,652,269.15	-264,606,626.53
营业总成本	1,838,434,703.54	1,573,828,077.01	-264,606,626.53
营业成本	1,647,125,965.97	1,382,519,339.44	-264,606,626.53

## 三、相关审议程序及审核意见

### 1、董事会审计委员会的意见

董事会审议委员会认为，公司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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财

务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定。更正后的会计信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及广大中小股东利益的情形。董事会审计委员会同意本次会计差错更正，并同意提交该议案至董事会审议。

## 2、董事会审议情况

公司第九届董事会第十六次临时会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。董事会认为，本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，符合公司及全体股东的利益。

## 3、监事会审议情况

公司第九届监事会第十七次临时会议审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。监事会认为，本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，更正后的会计信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次更正事项的审议和表决程序符合相关法律法规和《公司章程》的规定。监事会同意公司本次会计差错更正事项。

## 四、其他说明

公司在此次更正给投资者带来的不便深表歉意。公司将认真总结本次会计差错更正事项的教训，进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

## 五、备查文件

- 1、第九届董事会第十六次临时会议决议；
- 2、第九届监事会第十七次临时会议决议；
- 3、第九届董事会审计委员会会议决议；
- 4、深交所要求的其他文件。

特此公告。

山东威达机械股份有限公司

董 事 会

2024 年 3 月 20 日