

证券代码：872461

证券简称：山东京普

主办券商：天风证券

## 山东京普太阳能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

公司因财务人员失误，需要对公司 2023 年半年度报告涉及的相关数据进行修改。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》及《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，公司于 2023 年 11 月 16 召开第二届董事会第十四次会议、第二届监事会第十次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正及更正 2023 年半年度财务报表和附注的议案》，上述议案无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：因账龄划分错误，导致应收账款少计提坏账准备 1,998,840.74 元，多计提其他应收款坏账准备 74,408.29 元。

上述重要前期差错更正事项对合并报表及母公司财务报表项目的累计影响：

1、对 2023 年 6 月 30 日合并资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	43,648,321.12	-1,998,840.74	41,649,480.38
其他应收款	1,879,440.86	74,408.29	1,953,849.15
递延所得税资产	2,554,340.16	288,664.86	2,843,005.02
未分配利润	49,327,273.94	-1,635,767.59	47,691,506.35

2、对 2023 年 1-6 月合并利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
------	-------	------	-------

信用减值损失	3,680,431.90	-1,924,432.45	1,755,999.45
所得税费用	1,274,458.68	-288,664.86	985,793.82

## 3、对 2023 年 6 月 30 日的母公司资产负债表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	43,648,321.12	-1,998,840.74	41,649,480.38
其他应收款	28,169,428.15	74,408.29	28,243,836.44
递延所得税资产	2,232,218.19	288,664.86	2,520,883.05
未分配利润	50,870,994.19	-1,635,767.59	49,235,226.60

## 4、对 2023 年 1-6 月母公司利润表的影响

单位：元

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	3,680,431.90	-1,924,432.45	1,755,999.45
所得税费用	1,329,292.67	-288,664.86	1,040,627.81

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，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》的相关规定，对前期会计差错影响的 2023 年半年度财务报表数据进行更正，可以更加客观公允、谨慎地反映公司各财务报告期的实际经营成果和财务状况。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、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件；不存在损害公司及股东利益的情形。

产生上述会计差错的主要原因是财务人员失误，后续将组织并督促财务人员加强业务知识学习，以提高财务人员的综合素质和业务技

能水平。

## (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：

√最近两年的净利润均不低于 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 2023 年上半年

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	2023年6月30日和2023年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	212,993,436.31	-1,635,767.59	211,357,668.72	-0.77%
负债合计	28,732,943.53	0.00	28,732,943.53	0.00%
未分配利润	49,327,273.94	-1,635,767.59	47,691,506.35	-3.32%
归属于母公司所有者权益合计	182,661,702.93	-1,635,767.59	181,025,935.34	-0.90%
少数股东权益	1,598,789.85	0.00	1,598,789.85	0.00%
所有者权益合计	184,260,492.78	-1,635,767.59	182,624,725.19	-0.89%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	4.04%	-0.91%	3.13%	-22.52%
加权平均净资产收益率%（扣非后）	3.95%	-0.91%	3.04%	-23.04%
营业收入	43,938,069.56	0.00	43,938,069.56	0.00%
净利润	6,831,779.49	-1,635,767.59	5,196,011.90	-23.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	7,152,500.94	-1,635,767.59	5,516,733.35	-22.87%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	6,990,077.33	-1,635,767.59	5,354,309.74	-23.40%
少数股东损益	-320,721.45	0.00	-320,721.45	0.00%
应收账款	43,648,321.12	-1,998,840.74	41,649,480.38	-4.58%
其他应收款	1,879,440.86	74,408.29	1,953,849.15	3.96%

递延所得税资产	2,554,340.16	288,664.86	2,843,005.02	11.30%
信用减值损失	3,680,431.90	-1,924,432.45	1,755,999.45	-52.29%
所得税费用	1,274,458.68	-288,664.86	985,793.82	-22.65%

### 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

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》等相关文件的规定；审议程序符合法律、行政法规、中国证监会的规定和公司章程；涉及到本次会计差错更正能够更加准确地反映公司经营成果及财务状况，没有损害公司和全体股东的合法权益。

因此，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

### 五、备查文件

《山东京普太阳能科技股份有限公司第二届董事会第十四次会议决议》

《山东京普太阳能科技股份有限公司第二届监事会第十次会议决议》

山东京普太阳能科技股份有限公司

董事会

2023年11月20日