

证券代码：870092

证券简称：派沃股份

主办券商：开源证券

## 深圳市派沃新能源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

公司发现前期会计差错更正事项，现根据《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信息披露规则》（股转系统公告[2021]1007 号）的相关规定，按照追溯重述法对 2021 及 2022 年度的前期差错进行更正。

2024 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。2024 年 4 月 22 日，公司召开第三届监事会第七次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚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：公司根据国家税务总局深圳市税务局稽查局下发的深税稽处[2024]5号文，对2019年5月至2021年12月因不符合享受增值税加计抵减政策条件导致少缴纳增值税税额和城市维护建设税的会计差错事项进行追溯调整。追溯调整后，相应调减2022年初留存收益-4,587,106.90元、调减2021年度归属于母公司股东的净利润-1,549,778.81元。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次公司前期会计差错更正事项，使公司的财务信息能更加真实、公允地反映公司的经营管理和财务状况，符合公司和所有股东的利益，更能适应公司发展的需要，符合《企业会计准则》相关规定和全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求，决策程序符合有关法律法规和《公司章程》等规定，不涉及业绩承诺、超额分配利润等事项。

## (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。

### (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 2021 年度、2022 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	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	6,581,932.56	1,586,421.24	8,168,353.80	24.10%
资产总计	202,570,753.27	1,586,421.24	204,157,174.51	0.78%
应交税费	5,862,436.35	6,345,684.96	1,220,8121.31	108.24%
负债合计	159,153,002.67	6,345,684.96	165,498,687.63	3.99%
盈余公积	4,287,668.02	-309236.62	3,978,431.40	-7.21%
未分配利润	25,757,375.92	-4,450,027.10	21,307,348.82	-17.28%
归属于母公司所有者权益合计	43,362,773.37	-4,759,263.72	38,603,509.65	-10.98%
少数股东权益	54,977.23	0	54,977.23	0%
所有者权益合计	43,417,750.60	-4,759,263.72	38,658,486.88	-10.96%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	7.90%	-4.08%	3.82%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	1.00%	-0.44%	0.56%	-
营业收入	-	-	-	-
税金及附加	1,157,377.68	247,964.62	1,405,342.30	21.42%
其他收益	3,668,190.59	-2,066,371.75	1,601,818.84	-56.33%
所得税费用	485,829.14	-578,584.10	-92,754.96	-119.09%
净利润	3,001,786.88	-1,735,752.27	1,266,034.61	-57.82%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,296,079.84	-1,735,752.27	1,560,327.57	-52.66%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-294,292.96	0	-294,292.96	0%
项目	<b>2022年12月31日和2022年年度</b>			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	3,049,298.62	1,586,421.24	4,635,719.86	52.03%
资产总计	375,534,615.12	1,586,421.24	377,121,036.36	0.42%
应交税费	12,060,135.33	6345684.96	18405820.29	52.62%
负债合计	292,423,555.19	6,345,684.96	298,769,240.15	2.17%
盈余公积	5,172,310.18	-309236.62	4863073.56	-5.98%
未分配利润	64,766,733.26	-4,450,027.10	60,316,706.16	-6.87%
归属于母公司所有者权益合计	83,111,059.93	-4,759,263.72	78,351,796.21	-5.73%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	83,111,059.93	-4,759,263.72	78,351,796.21	-5.73%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	69.58%	5.49%	75.07%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	67.04%	5.29%	72.33%	-
营业收入	-	-	-	-
净利润	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-	-	-	-
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-	-	-	-
少数股东损益	-	-	-	-

### 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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次公司前期会计差错更正审计程序符合法律、行政法规、中国证监会的相关规定，符合公司章程规定，不存在损害中小股东利益的情形，同意上述会计差错更正。

### 五、备查文件

《深圳市派沃新能源科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》

《深圳市派沃新能源科技股份有限公司第三届监事会第七次会议决议》

《关于深圳市派沃新能源科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字[2024]518Z0422号）

深圳市派沃新能源科技股份有限公司

董事会

2024年4月22日