

前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

深圳市派沃新能源科技股份有限公司

容诚专字[2024]518Z0422 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	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	1-2
2	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	3-5



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全体股东：

我们接受委托，对后附的深圳市派沃新能源科技股份有限公司（以下简称派沃股份公司）管理层编制的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、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供派沃股份公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》的相关规定编制专项说明，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是派沃股份公司管理层的责任。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对派沃股份公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。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，后附的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》的相关规定编制。

（此页为深圳市派沃新能源科技股份有限公司容诚专字[2024]518Z0422 号报告之签字盖章页。）



中国·北京

中国注册会计师：

刘迪

刘迪

中国注册会计师
刘 迪
110001540454

中国注册会计师：

邱诗鹏

邱诗鹏

中国注册会计师
邱诗鹏
110101301031

中国注册会计师：

杨晓夏

杨晓夏

中国注册会计师
杨晓夏
110100320515

2024 年 4 月 22 日



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

深圳市派沃新能源科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现前期会计差错事项，并对其进行了更正，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》的相关规定，现将前期会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月，本公司第三届董事会 2024 年第十四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项进行了调整，具体说明如下：

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，对前期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 4,759,263.72 元、调减 2021 年度归属于母公司股东的净利润 1,735,752.27 元。

二、会计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

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：

（一）对 2021 年合并财务报表的影响

1.2021 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,581,932.56	1,586,421.24	8,168,353.80
资产总计	202,570,753.27	1,586,421.24	204,157,174.51
应交税费	5,862,436.35	6,345,684.96	12,208,121.31
负债合计	159,153,002.67	6,345,684.96	165,498,687.63

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	6,581,932.56	1,586,421.24	8,168,353.80
盈余公积	4,287,668.02	-309,236.62	3,978,431.40
未分配利润	25,757,375.92	-4,450,027.10	21,307,348.82
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

2. 2021 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	1,157,377.68	247,964.62	1,405,342.30
其他收益	3,668,190.59	-2,066,371.75	1,601,818.84
所得税费用	485,829.14	-578,584.10	-92,754.96
净利润	3,001,786.88	-1,735,752.27	1,266,034.61
归属于母公司所有者的净利润	3,296,079.84	-1,735,752.27	1,560,327.57

（二）对 2021 年母公司财务报表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	5,821,662.88	1,586,421.24	7,408,084.12
资产总计	160,062,190.09	1,586,421.24	161,648,611.33
应交税费	3,376,338.43	6,345,684.96	9,722,023.39
负债合计	120,782,560.46	6,345,684.96	127,128,245.42
盈余公积	4,287,668.02	-309,236.62	3,978,431.40
未分配利润	21,717,434.30	-4,450,027.10	17,267,407.20
所有者权益合计	39,279,629.63	-4,759,263.72	34,520,365.91

2. 2021 年度母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
税金及附加	787,799.07	247,964.62	1,035,763.69
其他收益	3,532,335.04	-2,066,371.75	1,465,963.29
所得税费用	282,350.13	-578,584.10	-296,233.97
净利润	68,854.76	-1,735,752.27	-1,666,897.51

(三) 对 2022 年合并财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	3,049,298.62	1,586,421.24	4,635,719.86
资产总计	375,534,615.12	1,586,421.24	377,121,036.36
应交税费	12,060,135.33	6,345,684.96	18,405,820.29
负债合计	292,423,555.19	6,345,684.96	298,769,240.15
盈余公积	5,172,310.18	-309,236.62	4,863,073.56
未分配利润	64,766,733.26	-4,450,027.10	60,316,706.16
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

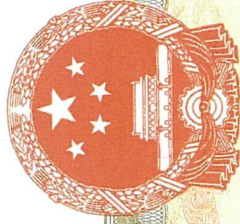
(四) 对 2022 年母公司财务报表的影响

1.2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,800,358.13	1,586,421.24	4,386,779.37
资产总计	187,943,977.96	1,586,421.24	189,530,399.20
应交税费	5,060,335.66	6,345,684.96	11,406,020.62
负债合计	144,818,113.64	6,345,684.96	151,163,798.60
盈余公积	5,172,310.18	-309,236.62	4,863,073.56
未分配利润	24,679,026.83	-4,450,027.10	20,228,999.73
所有者权益合计	43,125,864.32	-4,759,263.72	38,366,600.60

深圳市派沃新能源科技股份有限公司

2024 年 4 月 22 日



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙会计师事务所

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

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；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；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；法律、法规规定的其它业务；软件开发；销售计算机、软件及辅助设备；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26

登记机关



市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书序号：0011869

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：

北京市财政局

二〇一三年六月十日

中华人民共和国财政部制



批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
证书编号: 110001540454
No. of Certificate
刘迪
发证日期: 2012 年 07 月 04 日
Date of Issuance



姓名 刘迪
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1983-05-23
Date of birth
工作单位 中瑞岳华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 610424198305236114
Identity card No.



深圳市注册会计师协会

110001540454

刘迪



一年 after

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

宝城会计师
(特普) 深圳

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 10 月 25 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

宝城会计师
(特普) 广东横琴

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 10 月 26 日
/y /m /d

注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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

同意调入
Agree the holder to be transferred from

深圳市注册会计师协会
Shenzhen Institute of CPAs

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年10月25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳会计师事务所(普通合伙)
Shenzhen Accounting Firm (General Partnership)

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年10月26日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

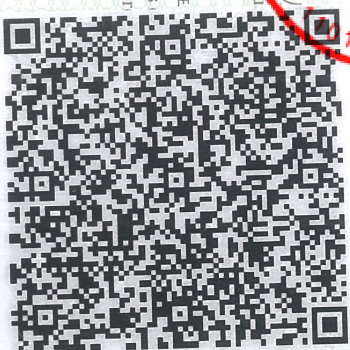
证书编号:
No. of Certificate
110101301031

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会
Shenzhen Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance
2016年10月09日



姓名 邱诗鹏
Full name 男
性别 男
Sex
出生日期 1988-12-23
Date of birth 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
工作单位
Working unit
身份证号码 440582198812230419
Identity card No.



邱诗鹏

年度检验登记



邱诗鹏
110101301031
深圳市注册会计师协会

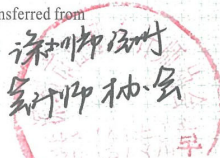
年 月 日



姓名 杨晓夏
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1994-07-10
Date of birth
工作单位 容诚会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
Working unit
身份证号码 500226199407101326
Identity card No.

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



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023年10月25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023年10月6日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate
110100320515

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance
2020年06月05日
/y /m /d

杨晓夏
110100320515
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

杨晓夏



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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d