

证券代码：873587

证券简称：普赛通信

主办券商：开源证券

山东普赛通信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，对前期财务报表重新梳理，对相关会计处理进行了检查，对前期会计差错进行更正，并对公司 2022 年年度报告及公司财务报表进行了追溯调整。致同会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于山东普赛通信科技股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正的专项鉴证报告》。

2024 年 4 月 23 日，公司召开了第二届董事会第九次会议、第二届监事会第三次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整》的议案，本议案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：本公司对 2022 年度财务报表进行自查，发现存在下列错报：1、根据收入确认政策调整收入以及相应的成本；2、补计提税金及附加；3、调整合同资产的列报；4、根据调整后的应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、其他非流动资产调整信用减值损失、合同资产减值；5、根据调整后的收入调整销售质保金；6、重分类不能终止确认的应收票据；7、确认使用权资产及租赁负债；8、调整跨期及重分类薪酬；9、调整跨期及重分类费用；10、调整无需支付的应付款项；11、根据审定利润调整所得税费用，以及相关的递延所得税、应交税费。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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 2022 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

2022 年 12 月 31 日和 2022 年度

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	161,925,778.74	-3,826,066.80	158,099,711.94	-2.36%
负债合计	57,428,250.92	3,830,591.12	61,258,842.04	6.67%
未分配利润	32,710,213.11	-7,130,111.95	25,580,101.16	-20.32%
归属于母公司所有者权益合计	104,247,914.34	-7,388,287.49	96,859,626.85	-7.09%
少数股东权益	249,613.48	-268,370.43	-18,756.95	-107.51%
所有者权益合计	104,497,527.82	-7,656,657.92	96,840,869.90	-7.33%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	23.20%	-1.26%	21.94%	-
加权平均净资产收益率%（扣	21.74%	-4.32%	17.42%	-

非后)				
营业收入	100,077,780.85	5,776,659.32	105,854,440.17	5.77%
净利润	18,745,325.67	-2,677,175.68	16,068,149.99	-14.28%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	18,900,997.97	-2,408,805.25	16,492,192.72	-12.74%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	17,718,176.97	-4,494,677.37	13,223,499.60	-25.37%
少数股东损益	-155,672.30	-268,370.43	-424,042.73	172.39%

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：致同会计师事务所（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：致同会计师事务所（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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关规定，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，未损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

五、备查文件

《山东普赛通信科技股份有限公司第二届董事会第九次会议决议》

《山东普赛通信科技股份有限公司第二届监事会第三次会议决议》

《关于山东普赛通信科技股份有限公司 2022 年度重大会计差错更正的专项鉴证报告》

山东普赛通信科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 23 日