

证券代码：832264

证券简称：普克科技

主办券商：开源证券

普克科技（苏州）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

普克科技（苏州）股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2020 至 2022 年度会计差错事项，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 2020 至 2022 年度会计差错更正的有关情况说明如下：

会计差错更正的原因和内容：

公司将以前年度未确认客户质量扣款，追溯调整后，相应调减 2021 年初留存收益 758,117.54 元、调减 2020 年度归属于母公司股东的净利润 758,117.54 元；调减 2022 年初留存收益 1,583,157.63 元、调减 2021 年度归属于母公司股东的净利润 825,040.09 元；调减 2023 年初留存收益 2,259,316.06 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 676,158.43 元。

2024 年 4 月 26 日，公司 2024 年第四届董事会第二次会议审议通过《普克科技（苏州）股份有限公司前期会计差错更正》的议案，表决结果：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。《普克科技（苏州）股份有限公司前期会计差错更正》的议案，尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

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，产生差错的原因有：

- 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：公司将以前年度未确认客户质量扣款，追溯调整后，相应调减 2021 年初留存收益 758,117.54 元、调减 2020 年度归属于母公司股东的净利润 758,117.54 元；调减 2022 年初留存收益 1,583,157.63 元、调减 2021 年度归属于母公司股东的净利润 825,040.09 元；调减 2023 年初留存收益 2,259,316.06 元、调减 2022 年度归属于母公司股东的净利润 676,158.43 元。综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

(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。

(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2020年、2021年、2022年合并财务报表进行更正。

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	2020年12月31日和2020年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	12,773,198.42	-351,846.15	12,421,352.27	-2.75%
递延所得税资产	289,153.51	160,114.75	449,268.26	55.37%
资产总计	69,162,357.82	-191,731.40	68,970,626.42	-0.28%
应交税费	468,403.72	-92,591.09	375,812.63	19.77%
预计负债	-	658,977.23	658,977.23	-
负债合计	47,670,147.27	566,386.14	48,236,533.41	1.19%
盈余公积	1,097,446.88	-75,811.75	1,021,635.13	-6.91%
未分配利润	-5,378,322.45	-682,305.79	-6,060,628.24	12.69%
归属于母公司所有者权益合计	21,492,210.55	-758,117.54	20,734,093.01	-3.53%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	21,492,210.55	-758,117.54	20,734,093.01	-3.53%
加权平均净资产	18.26%	-3.68%	14.58%	-

产收益率% (扣非前)				
加权平均净资产 产收益率% (扣非后)	17.79%	-3.69%	14.10%	-
营业收入	82,729,421.93	-1,029,341.60	81,700,080.33	-1.24%
信用减值损失	32,430.94	18,518.22	50,949.16	57.10%
利润总额	5,333,137.73	-1,010,823.38	4,322,314.35	- 18.95%
所得税费用	1,757,645.84	-252,705.84	1,504,940.00	-14.38%
净利润	3,575,491.89	-758,117.54	2,817,374.35	- 21.20%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 前）	3,575,491.89	-758,117.54	2,817,374.35	- 21.20%
其中：归属于母 公司所有者的 净利润（扣非 后）	3,483,540.85	-758,117.54	2,725,423.31	- 21.76%
少数股东损益	0	0	0	0%
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
应收账款	11,589,512.86	-1,352,424.37	10,237,088.49	- 11.67%
递延所得税资 产	266,864.58	171,818.06	438,682.64	64.38%

资产总计	71,593,046.22	-1,180,606.31	70,412,439.91	-1.65%
应交税费	363,699.40	-355,901.15	7,798.25	- 97.86%
预计负债	-	758,452.47	758,452.47	-
负债合计	41,541,575.52	402,551.32	41,944,126.84	0.97%
盈余公积	1,223,876.56	-82,504.01	1,141,372.55	-6.74%
未分配利润	3,298,850.81	-1,500,653.62	1,798,197.19	- 47.99%
归属于母公司 所有者权益合 计	30,051,470.70	-1,583,157.63	28,468,313.07	-5.27%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合 计	30,051,470.70	-1,583,157.63	28,468,313.07	-5.27%
加权平均净资 产收益率% (扣非前)	34.16%	-1.73%	32.43%	-
加权平均净资 产收益率% (扣非后)	21.23%	-2.34%	18.89%	-
营业收入	91,141,423.02	-1,175,092.47	89,966,330.55	-1.29%
财务费用	1,511,731.37	-22,377.00	1,489,354.37	-1.48%
信用减值损失	-4,144,619.92	52,662.01	-4,091,957.91	1.27%
利润总额	9,307,245.88	-1,100,053.46	8,207,192.42	- 11.82%
所得税费用	503,642.94	-275,013.37	228,629.57	- 54.60%
净利润	8,803,602.94	-825,040.09	7,978,562.85	-9.37%
其中：归属于母	8,803,602.94	-825,040.09	7,978,562.85	-9.37%

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）	5,471,768.94	-825,040.09	4,646,728.85	- 15.08%
少数股东损益	0	0	0	0%
	2022年12月31日和2022年年度			
项目	更正前	影响数	更正后	影响比例
应收账款	16,881,546.35	-2,294,225.96	14,587,320.39	- 13.59%
递延所得税资产	364,237.11	149,361.67	513,598.78	41.01%
资产总计	72,338,190.62	-2,144,864.29	70,193,326.33	-2.97%
应交税费	2,137,820.58	-603,743.68	1,534,076.90	- 28.24%
预计负债	-	718,195.45	718,195.45	-
负债合计	40,191,398.67	114,451.77	40,305,850.44	0.28%
盈余公积	1,733,408.69	-150,119.86	1,583,288.83	-8.66%
未分配利润	4,884,639.93	-2,109,196.20	2,775,443.73	- 43.18%
归属于母公司所有者权益合计	32,146,791.95	-2,259,316.06	29,887,475.89	-7.03%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	32,146,791.95	-2,259,316.06	29,887,475.89	-7.03%

加权平均净资产收益率% (扣非前)	16.52%	-1.24%	15.28%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	16.30%	-1.25%	15.05%	-
营业收入	84,006,999.66	-858,873.05	83,148,126.61	-1.02%
财务费用	-567,378.87	92,240.03	-475,138.84	16.26%
信用减值损失	-522,375.46	49,568.51	-472,806.95	9.49%
利润总额	6,835,414.16	-901,544.57	5,933,869.59	- 13.19%
所得税费用	1,740,092.91	-225,386.14	1,514,706.77	-12.95%
净利润	5,095,321.25	-676,158.43	4,419,162.82	- 13.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	5,095,321.25	-676,158.43	4,419,162.82	- 13.27%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	5,029,368.00	-676,158.43	4,353,209.57	- 13.44%
少数股东损益	0	0	0	0%

对 2020 年、2021 年、2022 年度现金流量无影响

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：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

五、备查文件

《普克科技（苏州）股份有限公司第四届董事会第二次会议决议》

《普克科技（苏州）股份有限公司第四届监事会第二次会议决议》

《普克科技（苏州）股份有限公司 2020 至 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

普克科技（苏州）股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 26 日