

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
容诚专字[2024]230Z0663 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	1-3
2	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	4-8



关于普克科技（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

容诚专字[2024]230Z0663 号

普克科技（苏州）股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的普克科技（苏州）股份有限公司（以下简称普克科技）管理层编制的 2020 至 2022 年度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

本鉴证报告仅供普克科技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普克科技管理层的责任。

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普克科技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。



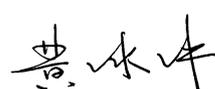
(此页无正文，为普克科技（苏州）股份有限公司容诚专字[2024]230Z0663 号
会计差错更正专项说明的鉴证报告之签字盖章页)



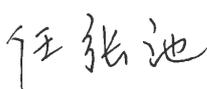
中国·北京

中国注册会计师:  

齐利平

中国注册会计师:  

黄冰冰

中国注册会计师:  

任张池

2024年4月26日



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

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：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 4 月 26 日，本公司 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，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

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。

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）对合并财务报表的影响

1.2020 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	12,773,198.42	-351,846.15	12,421,352.27
递延所得税资产	289,153.51	160,114.75	449,268.26
资产总额	69,162,357.82	-191,731.40	68,970,626.42
应交税费	468,403.72	-92,591.09	375,812.63
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

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
盈余公积	1,097,446.88	-75,811.75	1,021,635.13
未分配利润	-5,378,322.45	-682,305.79	-6,060,628.24
所有者权益总额	21,492,210.55	-758,117.54	20,734,093.01
利润表科目			
营业收入	82,729,421.93	-1,029,341.60	81,700,080.33
信用减值损失	32,430.94	18,518.22	50,949.16
利润总额	5,333,137.73	-1,010,823.38	4,322,314.35
所得税费用	1,757,645.84	-252,705.84	1,504,940.00
净利润	3,575,491.89	-758,117.54	2,817,374.35

对 2020 年度合并现金流量无影响。

2.2021 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	11,589,512.86	-1,352,424.37	10,237,088.49
递延所得税资产	266,864.58	171,818.06	438,682.64
资产总额	71,593,046.22	-1,180,606.31	70,412,439.91
应交税费	363,699.40	-355,901.15	7,798.25
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
盈余公积	1,223,876.56	-82,504.01	1,141,372.55
未分配利润	3,298,850.81	-1,500,653.62	1,798,197.19
所有者权益总额	30,051,470.70	-1,583,157.63	28,468,313.07
利润表科目			
营业收入	91,141,423.02	-1,175,092.47	89,966,330.55
财务费用	1,511,731.37	-22,377.00	1,489,354.37
信用减值损失	-4,144,619.92	52,662.01	-4,091,957.91
利润总额	9,307,245.88	-1,100,053.46	8,207,192.42
所得税费用	503,642.94	-275,013.37	228,629.57
净利润	8,803,602.94	-825,040.09	7,978,562.85

对 2021 年度合并现金流量无影响。

3.2022 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	16,881,546.35	-2,294,225.96	14,587,320.39
递延所得税资产	364,237.11	149,361.67	513,598.78
资产总额	72,338,190.62	-2,144,864.29	70,193,326.33
应交税费	2,137,820.58	-603,743.68	1,534,076.90
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
盈余公积	1,733,408.69	-150,119.86	1,583,288.83
未分配利润	4,884,639.93	-2,109,196.20	2,775,443.73
所有者权益总额	32,146,791.95	-2,259,316.06	29,887,475.89
利润表科目			
营业收入	84,006,999.66	-858,873.05	83,148,126.61
财务费用	-567,378.87	92,240.03	-475,138.84
信用减值损失	-522,375.46	49,568.51	-472,806.95
利润总额	6,835,414.16	-901,544.57	5,933,869.59
所得税费用	1,740,092.91	-225,386.14	1,514,706.77
净利润	5,095,321.25	-676,158.43	4,419,162.82

对 2022 年度合并现金流量无影响。

（二）对母公司财务报表的影响

1.2020 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	17,057,517.51	-351,846.15	16,705,671.36
递延所得税资产	289,153.51	160,114.75	449,268.26
资产总额	76,360,428.43	-191,731.40	76,168,697.03
应交税费	468,403.72	-92,591.09	375,812.63
预计负债	—	658,977.23	658,977.23
负债合计	47,573,254.53	566,386.14	48,139,640.67
盈余公积	1,097,446.88	-75,811.75	1,021,635.13
未分配利润	2,160,983.69	-682,305.79	1,478,677.90
所有者权益总额	28,787,173.90	-758,117.54	28,029,056.36

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
利润表科目			
营业收入	82,294,451.94	-1,029,341.60	81,265,110.34
信用减值损失	-47,816.22	18,518.22	-29,298.00
利润总额	6,914,502.13	-1,010,823.38	5,903,678.75
所得税费用	1,757,645.84	-252,705.84	1,504,940.00
净利润	5,156,856.29	-758,117.54	4,398,738.75

对 2020 年度母公司现金流量无影响。

2.2021 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	11,589,512.86	-1,352,424.37	10,237,088.49
递延所得税资产	266,864.58	171,818.06	438,682.64
资产总额	71,593,046.22	-1,180,606.31	70,412,439.91
应交税费	363,699.40	-355,901.15	7,798.25
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
盈余公积	1,223,876.56	-82,504.01	1,141,372.55
未分配利润	3,298,850.81	-1,500,653.62	1,798,197.19
所有者权益总额	30,051,470.70	-1,583,157.63	28,468,313.07
利润表科目			
营业收入	91,141,423.02	-1,175,092.47	89,966,330.55
财务费用	1,511,731.37	-22,377.00	1,489,354.37
信用减值损失	-4,144,619.92	52,662.01	-4,091,957.91
利润总额	1,767,939.74	-1,100,053.46	667,886.28
所得税费用	503,642.94	-275,013.37	228,629.57
净利润	1,264,296.80	-825,040.09	439,256.71

对 2021 年度母公司现金流量无影响。

3.2022 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产负债表项目			
应收账款	16,881,546.35	-2,294,225.96	14,587,320.39

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	364,237.11	149,361.67	513,598.78
资产总额	72,338,190.62	-2,144,864.29	70,193,326.33
应交税费	2,137,820.58	-603,743.68	1,534,076.90
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
盈余公积	1,733,408.69	-150,119.86	1,583,288.83
未分配利润	4,884,639.93	-2,109,196.20	2,775,443.73
所有者权益总额	32,146,791.95	-2,259,316.06	29,887,475.89
利润表科目			
营业收入	84,006,999.66	-858,873.05	83,148,126.61
财务费用	-567,378.87	92,240.03	-475,138.84
信用减值损失	-522,375.46	49,568.51	-472,806.95
利润总额	6,835,414.16	-901,544.57	5,933,869.59
所得税费用	1,740,092.91	-225,386.14	1,514,706.77
净利润	5,095,321.25	-676,158.43	4,419,162.82

对 2022 年度母公司现金流量无影响。

普克科技(苏州)股份有限公司
2024 年 4 月 26 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 特殊普通合伙企业

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，出具相关报告；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、法规规定的其他业务；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

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用



登记机关

2024年03月25日

证书序号: 0011869

说明

田字封固
《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。
(名称变更)后, 会计师事务所应当及时向财政部门申请换发。

- 1、《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。
- 2、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 3、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 廿 日

中华人民共和国财政部制



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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

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





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 齐利平
性别: 女
出生日期: 1977-11-30
工作单位: 安徽会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所
身份证号: 342122197711300620
Identity card No.



年度检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 340800210013
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006-05-25
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

2021年11月30日
安徽省注册会计师协会 管理专用章

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.



年 /y 月 /m 日 /d

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.

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



黄冰冰

姓 名	Full name	黄冰冰
性 别	Sex	男
出 生 日 期	Date of birth	1989-02-27
工 作 单 位	Working unit	安徽注册会计师事务所(特准普通合伙) 安徽分所
身 份 证 号 码	Identity card No.	340822198902271114



安徽省注册会计师协会
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: 110100323979
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017-04-24
Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d




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.



年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d

