

证券代码：835513

证券简称：金太阳

主办券商：申万宏源承销保荐

合肥金太阳能源科技股份有限公司会计差错更正公告

(更正后)

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

合肥金太阳能源科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)根据《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2023年半年度报告进行了追溯调整。本次更正基于公司出于谨慎性原则，将公司收入确认的会计估计由总额法变更为净额法，更正了营业收入和营业成本的列报，同时本公司根据《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号，以下简称解释16号)和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2023年半年度财务报表的留存收益及其他相关财务报表项目。

公司于2024年3月15日召开第五届董事会第二次会议、第五届监事会第二次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正》的议案，董事会表决结果：同意7票，反对0票、弃权0票；监事会表决结果：同意3票、反对0票、弃权0票。本议案尚需提交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：

（一）调整收入和成本确认的会计政策

公司出于谨慎性原则，将公司收入确认的会计估计由总额法变更为净额法，更正了营业收入和营业成本的列报。

（二）会计政策追溯调整

本公司根据《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号）和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2023 年半年度财务报表的留存收益及其他相关财务报表项目。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允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。

(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。

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：

√截至进层启动日的120个交易日内，最近有成交的60个交易日的平均股票市值不低于3亿元；采取做市交易方式的，截至进层启动日做市商家数不少于4家；采取集合竞价交易方式的，前述60个交易日通过集合竞价交易方式实现的股票累计成交量不低于100万股；截至进层启动日的股本总额不少于5000万元。

(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2023年半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	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
递延所得税资产	10,930,847.37	669,771.79	11,600,619.16	6.13%
资产总计	2,358,355,796.48	669,771.79	2,359,025,568.27	0.03%
负债合计	563,804,966.23	0	563,804,966.23	0%

资本公积	270,139,132.62	0.01	270,139,132.63	0%
盈余公积	57,419,487.08	15,901.55	57,435,388.63	0.03%
未分配利润	452,706,634.55	653,870.24	453,360,504.79	0.14%
归属于母公司所有者 权益合计	1,760,256,174.23	669,771.79	1,760,925,946.02	0.04%
少数股东权益	34,294,656.02	0	34,294,656.02	0%
所有者权益合计	1,794,550,830.25	669,771.79	1,795,220,602.04	0.04%
加权平均净资产收益 率%（扣非前）	2.88%	0.06%	2.94%	-
加权平均净资产收益 率%（扣非后）	2.37%	0.06%	2.43%	-
营业收入	151,379,127.59	-30,625,740.01	120,753,387.58	-20.23%
营业成本	98,732,093.70	-30,625,740.01	68,106,353.69	-31.02%
净利润	51,421,385.24	510,756.23	51,932,141.47	0.99%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 前）	51,208,964.70	510,756.23	51,719,720.93	1.00%
其中：归属于母公司所 有者的净利润（扣非 后）	42,253,478.33	551,934.73	42,805,413.06	1.31%
少数股东损益	212,420.54	-	212,420.54	-

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

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

本次对前期会计差错更正不涉及会计师事务所发表会计差错更正意见

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正能客观、公允地反映公司财务和经营状况。本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及中小股东利益的情形，同意本次对会计差错更正事项。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为：公司本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件规定，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，内容及审议程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。

六、备查文件

- 一、《合肥金太阳能源科技股份有限公司第五届董事会第二次会议决议》；
- 二、《合肥金太阳能源科技股份有限公司第五届监事会第二次会议决议》；
- 三、《合肥金太阳能源科技股份有限公司独立董事关于公司第五届董事会第二次会议相关事项的独立意见》。

合肥金太阳能源科技股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 27 日