

证券代码：300176

证券简称：派生科技

公告编号：2022-032

## 广东派生智能科技股份有限公司

### 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

广东派生智能科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年4月27日召开了第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关期间财务报表进行会计差错更正及追溯调整，具体情况如下：

#### 一、前期会计差错更正原因

本公司于2020年1月1日起执行《企业会计准则第14号收入》（以下简称“《新收入准则》”），根据《新收入准则》要求及公司执行的具体收入政策，公司产品销售业务在“在客户取得相关商品或服务的控制权时、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认营业收入”，公司产品交付前所提供的运输服务、包装物及出口关税，属于销售合同规定的履约义务，不构成单项履约义务，相应运输成本、包装成本、出口关税应作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入营业成本核算。由于在2020年执行新收入准则前公司将运输费、包装物及出口关税在费用发生时即进了销售费用，在2020年执行新收入准则时未按照收入准则要求予以调整，仍然在销售费用中核算。因此，需要对2020年、2021年第一季度、2021年半年度、2021年第三季度财务报表进行追溯调整。

据此，公司于2022年4月27日召开了第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会关于《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对2020年度、2021年第一季度、2021

年半年度、2021年第三季度财务报表进行追溯调整。

## 二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2020年年度、2021年第一季度、2021年半年度、2021年第三季度财务报表进行了追溯重述，追溯调整对相应期间财务报表相关科目的影响具体如下：

### （一）对2020年度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
存货	256,772,309.22	17,117,296.05	273,889,605.27	6.67%
递延所得税资产	4,019,921.09	-2,158,825.09	1,861,096.00	53.70%
应交税费	2,382,574.30	408,769.32	2,791,343.62	17.16%
未分配利润	418,322,091.00	14,549,701.64	432,871,792.64	3.48%
营业成本	910,530,988.79	68,761,326.63	979,292,315.42	7.55%
销售费用	94,522,295.94	-75,043,248.90	19,479,047.04	79.39%
所得税	4,758,271.82	942,288.34	5,700,560.16	19.80%
净利润	15,542,077.93	5,339,633.93	20,881,711.86	34.36%
总资产	1,911,174,208.94	14,958,470.96	1,926,132,679.90	0.78%
净资产	934,372,091.28	14,549,701.64	948,921,792.92	1.56%
利润总额	20,300,349.75	6,281,922.27	26,582,272.02	30.94%
（一）基本每股收益	0.0401	0.0138	0.0539	34.41%
（二）稀释每股收益	0.0401	0.0138	0.0539	34.41%

### （二）对2021年第一季度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
存货	309,803,607.91	15,285,472.57	325,089,080.48	4.93%
递延所得税资产	4,511,440.41	-2,649,538.92	1,861,901.49	58.73%

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
应付账款	296,488,231.81	-7,467,930.00	289,020,301.81	2.52%
应交税费	3,266,230.01	764,276.95	4,030,506.96	23.40%
未分配利润	425,964,448.50	19,339,586.71	445,304,035.21	4.54%
营业成本	241,227,842.89	22,915,008.25	264,142,851.14	9.50%
销售费用	33,870,598.62	-28,551,114.78	5,319,483.84	84.29%
所得税费用	3,447,190.78	846,221.46	4,293,412.24	24.55%
净利润	3,142,357.50	4,789,885.07	7,932,242.57	152.43%
总资产	1,978,314,664.05	12,635,933.65	1,990,950,597.70	0.64%
净资产	942,014,448.78	19,339,586.71	961,354,035.49	2.05%
利润总额	6,589,548.28	5,636,106.53	12,225,654.81	85.53%
(一) 基本每股收益	0.0081	0.0124	0.0205	153.09%
(二) 稀释每股收益	0.0081	0.0124	0.0205	153.09%

### (三) 对 2021 年半年度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
存货	313,652,048.43	22,358,056.35	336,010,104.78	7.13%
其他流动资产	7,561,175.65	1,949,817.31	9,510,992.96	25.79%
递延所得税资产	3,816,610.31	-1,966,173.79	1,850,436.52	51.52%
应付账款	225,173,366.42	18,503,998.79	243,677,365.21	8.22%
应交税费	2,166,953.36	504,116.40	2,671,069.76	23.26%
未分配利润	426,359,533.70	3,333,584.68	429,693,118.38	0.78%
营业成本	470,233,799.24	37,187,553.44	507,421,352.68	7.91%
销售费用	31,634,388.15	-23,924,314.95	7,710,073.20	75.63%
所得税费用	6,981,271.78	-2,047,121.53	4,934,150.25	29.32%
净利润	3,537,442.70	-11,216,116.96	-7,678,674.26	317.07%

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
总资产	1,898,153,058.12	22,341,699.87	1,920,494,757.99	1.2%
净资产	942,409,533.98	3,333,584.68	945,743,118.66	0.4%
利润总额	10,518,714.48	-13,263,238.49	-2,744,524.01	126.1%
(一) 基本每股收益	0.0091	-0.0289	-0.0198	317.58%
(二) 稀释每股收益	0.0091	-0.0289	-0.0198	317.58%

#### (四) 对 2021 年第三季度合并财务报表的影响

单位：元

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额	累积影响金额占重述前金额绝对值比例
存货	327,782,782.11	32,007,290.92	359,790,073.03	9.76%
递延所得税资产	4,030,901.23	-2,158,825.09	1,872,076.14	53.56%
应付账款	218,092,464.05	18,451,078.63	236,543,542.68	8.46%
应交税费	5,169,565.76	-200,112.60	4,969,453.16	3.87%
未分配利润	409,006,431.68	11,597,499.80	420,603,931.48	2.84%
营业成本	721,906,263.28	59,855,951.72	781,762,215.00	8.29%
销售费用	69,476,580.01	-56,294,867.96	13,181,712.05	81.03%
所得税费用	5,170,991.65	-608,881.92	4,562,109.73	11.77%
净利润	-13,815,659.32	-2,952,201.84	-16,767,861.16	21.37%
总资产	1,792,512,707.33	29,848,465.83	1,822,361,173.16	1.67%
净资产	925,056,431.96	11,597,499.80	936,653,931.76	1.25%
利润总额	-8,644,667.67	-3,561,083.76	-12,205,751.43	41.19%
(一) 基本每股收益	-0.0357	-0.0076	-0.0433	21.29%
(二) 稀释每股收益	-0.0357	-0.0076	-0.0433	21.29%

### 三、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

本次会计差错更正事项由公司 2021 年度审计机构中天运会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于广东派生智能科技股份有限公司前期重大差错更正专

项说明的鉴证报告》，具体内容详见巨潮资讯网。

#### **四、公司董事会、独立董事和监事会关于更正事项的相关意见**

1、董事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够客观、真实、准确地反映公司财务状况和经营业绩，有利于提高公司财务信息质量。因此，董事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

2、独立董事认为：本次会计差错更正和追溯调整符合《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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，能够客观、真实、准确地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意本次会计差错更正事项。

3、监事会认为：公司本次对前期会计差错进行更正符合《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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够客观、真实、准确地反映公司财务状况，不存在损害公司及全体股东利益的情形。因此，监事会同意本次会计差错更正及追溯调整。

#### **五、其他**

本次追溯调整事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

#### **六、备查文件**

- 1、第五届董事会第三次会议决议；
- 2、第五届监事会第三次会议决议；
- 3、独立董事关于相关事项的独立意见；
- 4、《关于广东派生智能科技股份有限公司前期重大差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告。

广东派生智能科技股份有限公司董事会

2022年4月27日