

D/666信息披露

2025年4月30日 星期三
制作:田冬 电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net

证券日报

证券代码:688184 证券简称:帕瓦股份 公告编号:2025-038

浙江帕瓦新能源股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

重要内容提示:
●浙江帕瓦新能源股份有限公司(以下简称“公司”)本次会计差错更正将影响2023年年度报告、2024年第一季度报告、2024年半年度报告、2024年第三季度报告相关财务数据及披露信息,主要涉及收入、成本、固定资产、资产减值损失、利润等报表科目。

一、概述
公司发现2023年年度报告、2024年第一季度报告、2024年半年度报告、2024年第三季度报告相关财务数据及披露信息披露不准确,基于审慎性原则,根据《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》以及《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关法律法规、规范性文件的规定,对前期会计差错进行更正。

2025年4月28日,公司召开第三届董事会第二十三次会议、第三届监事会第十九次会议,审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》,同意公司根据相关法律法规、规范性文件的规定,对前期会计差错进行更正。

二、前期会计差错更正对公司的影响
(一)2023年度报告相关信息调整情况
1.向供应商多付工程款及设备款
本期公司经自查确认,公司2023年度存在与供应商交易价格不公的情形,累计向部分供应商多支付工程款及设备款18,000万元。公司对自多发现的上述问题采用追溯重述法进行了更正。公司实际控制人张宝宣出具承诺,将对相关供应商未归还的多付工程款及设备款承担连带清偿责任。截至本财务报表批准对外报出日,相关供应商尚未归还上述多付的工程款及设备款。

2.其他更正事项
2025年3月25日,公司收到中国证券监督管理委员会浙江监管局下达的《关于对浙江帕瓦新能源股份有限公司及相关人员采取出具警示函措施的决定》(2025)48号,以下简称《警示函》。公司经自查确认存在《警示函》所指的情形,包括虚增营业收入、少计提存货跌价准备、虚增在建工程等问题,并对自查发现的上述问题采用追溯重述法进行了更正。

3.受影响的各个比较期间财务报表影响情况
公司于2025年4月28日召开第三届董事会第二十三次会议、审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》。根据企业会计准则和会计政策的规定,公司前期差错采用追溯重述法,影响2023年度财务报表项目及金额如下:

(1)对合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	135,074,639.50	-13,100,752.18	121,973,887.32
其他应收款	1,777,622.94	180,000,000.00	181,777,622.94
存货	777,758,669.51	-163,691,323.28	614,067,346.23
其他流动资产	148,401,646.06	849,197.69	149,250,843.75
固定资产	1,156,763,840.34	-107,100,000.00	1,049,663,840.34
在建工程	336,803,249.96	-72,900,000.00	263,903,249.96
递延所得税资产	29,886,414.72	25,669,613.63	55,556,028.35
资产总计	4,072,900,339.95	-150,273,264.14	3,922,627,075.81
未分配利润	190,918,512.28	-150,273,264.14	40,645,248.14
归属于母公司所有者权益合计	2,981,399,240.49	-150,273,264.14	2,831,125,976.35
所有者权益合计	2,981,399,240.49	-150,273,264.14	2,831,125,976.35
负债和所有者权益总计	4,072,900,339.95	-150,273,264.14	3,922,627,075.81

(2)对母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	147,767,762.74	-13,100,752.18	127,657,010.56
其他应收款	9,959,614.14	161,500,000.00	171,459,614.14
存货	737,973,984.27	-163,691,323.28	574,282,660.99
其他流动资产	139,899,588.27	849,197.69	140,748,785.96
固定资产	1,156,842,179.71	-107,100,000.00	1,049,742,179.71
在建工程	21,365,720.43	-54,400,000.00	171,965,720.43
递延所得税资产	29,333,616.51	25,669,613.63	55,003,230.14
资产总计	4,127,081,161.82	-150,273,264.14	3,976,807,897.68
未分配利润	175,603,298.40	-150,273,264.14	25,330,034.26
所有者权益合计	2,966,084,026.61	-150,273,264.14	2,815,810,762.47
负债和所有者权益总计	4,127,081,161.82	-150,273,264.14	3,976,807,897.68

(3)对合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,171,613,051.70	-217,343,130.90	954,269,920.80
营业成本	1,063,873,910.49	-121,969,231.29	941,904,679.20
信用减值损失	-3,594,917.07	689,513.27	-2,905,403.80
资产减值损失	-167,289,293.47	-82,107,689.12	-249,396,982.59
营业利润	-114,201,404.00	-176,792,075.46	-290,993,479.46
利润总额	-120,387,981.77	-176,792,075.46	-297,180,057.23
所得税费用	-23,017,949.06	-26,518,811.32	-49,536,760.38
净利润	-97,370,032.71	-150,273,264.14	-247,643,296.85
归属于母公司所有者的净利润	-97,370,032.71	-150,273,264.14	-247,643,296.85
综合收益总额	-97,370,032.71	-150,273,264.14	-247,643,296.85
归属于母公司所有者的综合收益总额	-97,370,032.71	-150,273,264.14	-247,643,296.85

(4)对母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,134,929,352.23	-217,343,130.90	917,586,221.33
营业成本	1,028,844,106.01	-121,969,231.29	906,874,874.72
信用减值损失	-2,674,805.74	689,513.27	-1,985,292.47
资产减值损失	-167,289,293.47	-82,107,689.12	-249,396,982.59
营业利润	-119,403,398.87	-176,792,075.46	-296,195,474.33
利润总额	-122,597,808.95	-176,792,075.46	-299,389,884.41
所得税费用	-25,178,880.95	-26,518,811.32	-51,697,692.27
净利润	-97,418,928.00	-150,273,264.14	-247,692,192.14
综合收益总额	-97,418,928.00	-150,273,264.14	-247,692,192.14

(5)对合并现金流量表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	637,944,238.96	-180,000,000.00	457,944,238.96
支付其他与投资活动有关的现金	110,000,000.00	180,000,000.00	290,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	493,858,944.57	-161,500,000.00	332,358,944.57
支付其他与投资活动有关的现金	110,000,000.00	161,500,000.00	271,500,000.00

(二)2024年第一季度财务报表调整情况

(1)对合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	347,677,628.55	-23,961,564.47	323,716,064.08
其他应收款	1,450,385.32	180,000,000.00	181,450,385.32
存货	859,120,737.43	-217,003,665.79	642,117,071.64
其他流动资产	163,195,648.74	849,197.70	164,044,846.44
固定资产	1,349,287,768.21	-117,457,468.75	1,231,830,299.46
在建工程	129,221,021.58	-28,500,000.00	100,721,021.58
递延所得税资产	30,937,408.73	25,669,613.63	56,607,022.36
资产总计	4,121,015,721.21	-212,463,887.68	3,908,551,833.53
未分配利润	149,376,074.54	-212,463,887.68	-63,087,813.14
归属于母公司所有者权益合计	2,919,736,126.62	-212,463,887.68	2,707,272,240.94
所有者权益合计	2,919,736,126.62	-212,463,887.68	2,707,272,240.94
负债和所有者权益总计	4,121,015,721.21	-212,463,887.68	3,908,551,833.53

(2)对母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	319,291,240.95	-23,961,564.47	295,329,676.48
其他应收款	20,905,714.28	161,500,000.00	182,405,714.28
存货	854,760,052.19	-217,003,665.79	637,756,386.40
其他流动资产	153,819,209.84	849,197.70	154,668,407.54
固定资产	1,346,517,386.99	-149,517,468.75	1,196,999,918.24
在建工程	24,001,889.97	-10,000,000.00	14,001,889.97
递延所得税资产	30,655,839.68	25,669,613.63	56,325,453.31
资产总计	4,139,580,794.43	-212,463,887.68	3,927,116,906.75
未分配利润	133,979,179.22	-212,463,887.68	-78,484,708.46
所有者权益合计	2,904,339,233.30	-212,463,887.68	2,691,875,345.62
负债和所有者权益总计	4,139,580,794.43	-212,463,887.68	3,927,116,906.75

(3)对合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	393,598,192.62	-101,675,723.77	291,922,468.85
营业成本	404,809,805.69	-122,297,394.54	282,512,411.15
信用减值损失	-9,530,323.75	-689,513.27	-10,219,837.02
资产减值损失	-916,955.57	-82,122,781.04	-83,039,736.61
营业利润	-42,520,928.95	-62,190,623.54	-104,711,548.49
利润总额	-42,517,424.15	-62,190,623.54	-104,708,047.69
净利润	-41,542,437.74	-62,190,623.54	-103,733,061.28
归属于母公司所有者的净利润	-41,542,437.74	-62,190,623.54	-103,733,061.28
综合收益总额	-41,542,437.74	-62,190,623.54	-103,733,061.28
归属于母公司所有者的综合收益总额	-41,542,437.74	-62,190,623.54	-103,733,061.28

(4)对母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	393,259,142.04	-101,675,723.77	291,583,418.27
营业成本	404,809,805.69	-122,297,394.54	282,512,411.15
信用减值损失	-10,428,219.46	-689,513.27	-11,117,732.73
资产减值损失	-905,997.26	-82,122,781.04	-83,028,778.30
营业利润	-42,499,843.15	-62,190,623.54	-104,690,466.69

利润总额	-42,946,342.35	-62,190,623.54	-105,136,965.89
净利润	-41,624,119.18	-62,190,623.54	-103,814,742.72
综合收益总额	-41,624,119.18	-62,190,623.54	-103,814,742.72

(二)2024年半年度报告相关信息调整情况

(1)对合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	266,932,848.15	-52,976,737.98	213,956,110.17
其他应收款	1,093,404.99	180,000,000.00	181,093,404.99
存货	780,243,253.55	62,041,175.03	842,284,428.58
其他流动资产	193,764,034.74	849,197.70	194,613,232.44
固定资产	1,262,635,790.26	-145,425,937.50	1,117,209,852.76
在建工程	128,548,939.73	-28,500,000.00	100,048,939.73
递延所得税资产	86,677,107.00	-32,662,918.29	54,014,188.71
资产总计	3,808,242,679.17	-16,675,221.04	3,791,567,458.13
未分配利润	-106,463,824.97	-16,675,221.04	-123,139,046.01
归属于母公司所有者权益合计	2,642,241,394.60	-16,675,221.04	2,625,566,173.56
所有者权益合计	2,642,241,394.60	-16,675,221.04	2,625,566,173.56
负债和所有者权益总计	3,808,242,679.17	-16,675,221.04	3,791,567,458.13

(2)对母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	269,680,763.94	-52,976,737.98	216,704,025.96
其他应收款	8,833,157.17	161,500,000.00	170,333,157.17
存货	774,253,807.64	62,041,175.03	836,295,062.67
其他流动资产	182,683,754.01	849,197.70	183,542,951.71
固定资产	1,251,664,343.32	-145,425,937.50	1,106,238,405.82
在建工程	29,242,632.18	-10,000,000.00	19,242,632.18
递延所得税资产	88,185,351.80	-32,662,918.29	55,522,433.51
资产总计	3,887,387,914.28	-16,675,221.04	3,870,712,693.24
未分配利润	-120,012,435.07	-16,675,221.04	-136,687,656.11
所有者权益合计	2,626,692,784.50	-16,675,221.04	2,610,017,563.46
负债和所有者权益总计	3,887,387,914.28	-16,675,221.04	3,870,712,693.24

(3)对合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	710,206,452.48	-130,608,897.28	579,606,555.20
营业成本	779,756,208.56	-252,319,286.02	527,436,922.54
信用减值损失	-6,803,694.23	-689,513.27	-7,493,207.50
资产减值损失	-224,172,340.49	70,991,699.55	-153,180,640.94
营业利润	-355,442,304.30	19,930,575.02	-335,511,729.28
利润总额	-355,714,869.17	19,930,575.02	-335,784,294.15
所得税费用	-58,323,511.92	58,323,511.92	-
净利润	-297,382,337.25	133,598,043.10	-163,784,294.15
归属于母公司所有者的净利润	-297,382,337.25	133,598,043.10	-163,784,294.15
综合收益总额	-297,382,337.25	133,598,043.10	-163,784,294.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-297,382,337.25	133,598,043.10	-163,784,294.15

(4)对母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	695,613,665.60	-130,608,897.28	565,004,768.32
营业成本	766,993,914.87	-252,319,286.02	514,674,628.85
信用减值损失	-7,693,540.73	-689,513.27	-8,383,054.00
资产减值损失	-224,172,340.49	70,991,699.55	-153,180,640.94
营业利润	-354,195,470.49	19,930,575.02	-334,264,895.47
利润总额	-354,467,468.76	19,930,575.02	-334,536,893.74
所得税费用	-58,553,725.99	58,553,725.99	-
净利润	-295,613,733.47	133,598,043.10	-162,015,690.37
综合收益总额	-295,613,733.47	133,598,043.10	-162,015,690.37

(四)2024年第三季度财务报表调整情况

(1)对合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	211,888,976.33	-56,424,284.24	155,464,692.09
其他应收款	807,104.30	180,000,000.00	180,807,104.30
存货	734,735,223.04	-66,507,279.40	668,227,943.64
其他流动资产	196,583,288.49	849,197.70	197,432,486.19
固定资产	1,233,080,013.37	-142,388,906.25	1,090,691,107.12
在建工程	1,421,739,730.00	-28,500,000.00	1,393,239,730.00
递延所得税资产	109,864,430.40	-53,771,421.39	56,093,009.01
资产总计	3,447,386,158.99	-166,442,693.58	3,280,943,465.41
未分配利润	-209,264,931.28	-166,442,693.58	-375,707,624.86
归属于母公司所有者权益合计	2,514,862,465.73	-166,442,693.58	2,348,419,772.15
所有者权益合计	2,514,862,465.73	-166,442,693.58	2,348,419,772.15
负债和所有者权益总计	3,447,386,158.99	-166,442,693.58	3,280,943,465.41

(2)对母公司资产负债表的影响