

关于江苏高和智能装备股份有限公司  
会计差错更正专项说明  
希会其字(2023)0231号

# 目 录

一、专项说明..... (1-3)

二、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

# 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2023)0231号

## 关于江苏高和智能装备股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项说明

江苏高和智能装备股份有限公司全体股东:

我们对江苏高和智能装备股份有限公司(以下简称“高和智能公司”)2022年度财务报表进行了审计,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注,并于2023年4月27日出具了希会审字(2023)3074号带强调事项段的保留意见的审计报告。

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经营信息披露指南第2号—定期报告相关事项》等相关文件的规定对前期会计差错进行更正和披露是高和智能公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对高和智能公司实施2022年度财务报表审计中所执行的对会计差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好的理解高和智能公司2022年度会计差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

### 一、公司董事会和管理层对重大会计差错更正事项的性质及原因的说明

2023年4月27日,高和智能公司第四届董事会第十次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》,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:

#### (一) 2021年以前年度差错更正事项

会计差错主要包括2015年度、2016年度确认的产品销售收入,产品交付后因质量问题一直未能结算回款,公司与相关方于2022年12月签署退货协议,确认



调减 2021 年以前年度营业收入、应收账款、应交税费，退货调整存货、营业成本、资产减值损失等。

## （二）2021 年度差错更正事项

1. 高和智能公司未来期间预计无法取得足够的利润用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，2021 年度冲减递延所得税资产、递延所得税负债和所得税费用。

2. 高和智能公司 2021 年末补计提存货跌价准备。

## 二、重大会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### （一）2021年以前年度差错更正事项公司对财务状况和经营成果的影响

1. 2015 年度、2016 年度确认的产品销售收入，产品交付后因质量问题一直未能结算回款，公司与相关方于 2022 年 12 月签署退货协议，据此调减 2021 年以前年度营业收入 19,316,239.32 元、营业成本 12,949,819.90 元、应交税费-增值税 3,283,760.68 元。

2. 由于营业收入的调整，对应调减应收账款 22,600,000.00 元，冲减 2021 年以前年度信用减值损失 20,073,972.39 元，同时冲减递延所得税资产 3,011,095.86 元。

3. 由于营业成本的调整，对应调增存货 12,949,819.90 元，重新计算存货跌价准备，根据成本与可变现净值孰低的原则，调整 2021 年以前年度资产减值损失 12,949,819.90 元，同时确认递延所得税资产 1,942,473.00 元。

以上事项，对合并和母公司层面年初未分配利润调减 310,889.79 元。

### （二）2021年度差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

1. 高和智能公司未来期间预计无法取得足够的利润用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，2021年度合并层面冲减递延所得税资产13,546,758.49元、递延所得税负债39,733.67元，期初冲减坏账对应冲减递延所得税资产3,011,095.86元，冲减2021年度所得税费用影响3,011,095.86元，期初补计提存货跌价准备对



应的递延所得税资产1,942,473.00元,冲减2021年度所得税费用影响1,942,473.00元,上述事项合计调增所得税费用影响12,438,401.96元,2021年度母公司层面冲减递延所得税资产14,803,773.17元、同时调增所得税费用影响14,803,773.17元。

2. 高和智能公司合并和母公司层面2021年末补计提存货跌价准备2,506,985.80元,调增资产减值损失2,506,985.80元,调增存货跌价准备2,506,985.80元。

3. 高和智能公司合并和母公司层面2021年末冲减应收账款坏账准备余额2,526,027.61元,调增信用减值损失2,526,027.61元。

以上2021年度更正事项,调减2021年末母公司净利润13,717,080.07元,调减2021年度合并净利润12,420,331.72元,调减母公司2021年末净资产13,717,080.07元,调减2021年度合并净资产12,420,331.72元。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

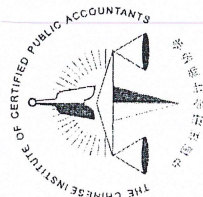


中国注册会计师:



2023年4月27日





姓名: 汤黄宝  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-10-12  
 工作单位: 泰信瑞会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 身份证号: 342623197910127916

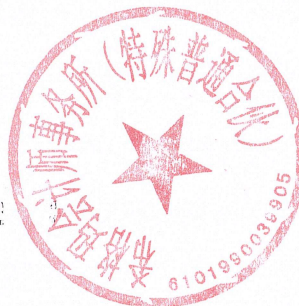


年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



苏黄宝(340301710007)  
 你已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会



证书编号: 340301710007  
 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 11 14  
 Date of issuance

2020 09 22

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

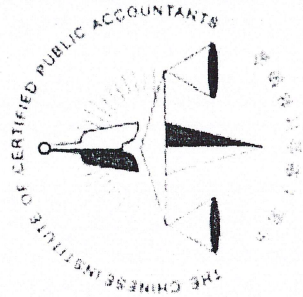
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



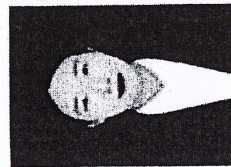
苏黄宝 340301710007

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.



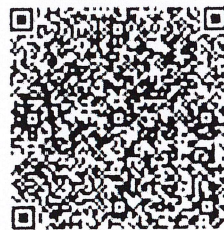
姓 名	董 芳
性 别	女
Sex	1991-05-10
Birth	普精玛会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Workplace	342222199105103285
Identity Card No.	



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.

通过2022年年检



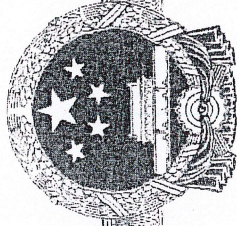
证书编号: 610100470116  
No. of Certificate

批准注册协会 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA

发证日期 2021 09 27  
Date of Issuance

董芳 610100470116

年 月 日  
y. m. d



# 营业执照

统一社会信用代码

9161013607340169X2



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

(副本)(10-1)

名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

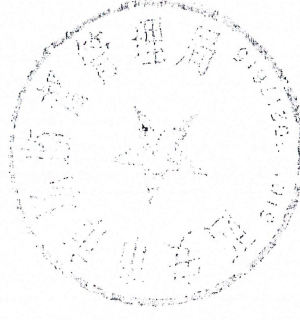
成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

主要经营场所 陕西省西安市灞桥区灞灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：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，出具有关报告；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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

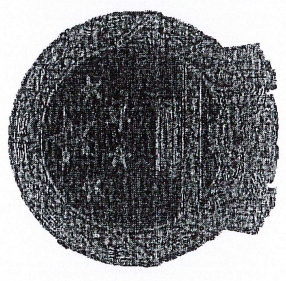
2023年04月11日



证书序号:0006585

# 说明

- 1、《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。
- 2、《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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 吕桦  
 主任会计师:  
 经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层  
 组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)  
 执业证书编号: 61010047  
 批准执业文号: 陕财办会(2013)28号  
 批准执业日期: 2013年6月27日



发证机关:



中华人民共和国财政部制