

证券代码：830849

证券简称：平原智能

主办券商：太平洋证券

河南平原智能装备股份有限公司前期会计差错更正公告

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

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》和《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，河南平原智能装备股份有限公司（以下简称“公司”）对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度财务报表和附注。

2024 年 4 月 29 日，公司召开了第五届董事会第十九次会议、第五届监事会第八次会议，审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，该议案尚需提交 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，产生差错的原因为：

- 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
- 财务人员对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：1. 调整核算不准确的项目成本，调整后，调减年初未分配利润 20,856,046.03 元，调减存货 20,987,482.92 元，调增应付账款 4,966,270.26 元，调减预付款项 9,096,538.41 元，调增主营业务成本 14,194,245.56 元。

2. 调整存货跌价准备及暂估，调整后，调减年初未分配利润 17,497,399.41 元，调增存货跌价准备 20,585,175.78 元，调增递延所得税资产 3,087,776.37 元。

3. 调整薪酬跨期。经调整，调增应付职工薪酬 7,354,868.53 元，调增主营业务成本 528,109.76 元，调减管理费用 3,429,093.21 元，调增销售费用 447,812.29 元，调增研发费用 2,022,689.08 元，调整在建工程 163,308.55 元，调减年初未分配利润 7,622,042.06 元。

4. 调整研发过程中产出的产品或副产品的成本计入主营业务成本。调整后，研发费用调减 8,329,155.65 元，主营业务成本调增 8,329,155.65 元。

5. 安全生产费重分类，调整后，主营业务成本调增 3,139,399.50 元，管理费用调减 3,139,399.50 元。

6. 调整持有待售资产，调整后，持有待售资产调增 24,384,565.84 元，无形资产调减 24,384,565.84 元。

7. 其他重分类调整，调整后，调减长期借款 1,000,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 1,000,000.00；调增一年内到期的非流动资产 21,802,287.02 元，调减其他非流动资产 21,802,287.02 元。

综上，公司董事会决定更正。

公司此次差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够客观、公正地反映公司财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。

(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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 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 2022 年财务报表进行更正。

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	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	2,257,613,703.90	-47,418,112.19	2,210,195,591.71	-2.10%
负债合计	1,247,521,792.54	12,321,138.79	1,259,842,931.33	0.99%
未分配利润	436,934,799.93	-59,739,250.98	377,195,548.95	-13.67%
归属于母公司所有者权益合计	1,010,091,911.36	-59,739,250.98	950,352,660.38	-5.91%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	1,010,091,911.36	-59,739,250.98	950,352,660.38	-5.91%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.14%	-1.28%	1.86%	-
加权平均净资产收益率	3.62%	-1.21%	2.41%	-

率%（扣非后）				
营业收入	871,376,046.56	-	871,376,046.56	-
净利润	31,198,752.11	-13,763,763.48	17,434,988.63	-44.12%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	31,198,752.11	-13,763,763.48	17,434,988.63	-44.12%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	35,985,179.38	-13,335,327.29	22,649,852.09	-37.06%
少数股东损益	-	-	-	-

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

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：容诚会计师事务所

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

本次会计差错更正符合相关法律、法规及规范性文件的规定，有利于保障投资者的合法权益，不存在损害公司和中小股东利益的情况。监事会同意公司更正前期会计差错。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

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，客观公允地反映了公司的财务状况，能够为投资者提供更为准确、可靠的信息，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。董事会关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，调整更正不存在损害公司、公司股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们一致

同意该议案。

六、备查文件

- （一）《河南平原智能装备股份有限公司第五届董事会第十九次会议决议》；
- （二）《河南平原智能装备股份有限公司第五届监事会第八次会议决议》。

河南平原智能装备股份有限公司

董事会

2024年4月30日