

# 会计差错更正 专项说明的鉴证报告

河南平原智能装备股份有限公司

容诚专字[2024]518Z0455号

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	关于河南平原智能装备股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-3
2	河南平原智能装备股份有限公司会计差错更正专项说明	



## 关于河南平原智能装备股份有限公司 会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]518Z0455 号

河南平原智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的河南平原智能装备股份有限公司（以下简称平原智能公司）管理层编制的会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供平原智能公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

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监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是平原智能公司管理层的责任。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对平原智能公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证



工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，后附的专项说明在所有重大方面按照《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监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定编制。

（以下无正文）





(此页无正文,为河南平原智能装备股份有限公司容诚专字[2024]518Z0455号  
报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
郑立红

中国注册会计师:    
任小超

事务  
逢

2024年4月29日



# 关于河南平原智能装备股份有限公司 会计差错更正的专项说明

河南平原智能装备股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现以前年度会计差错事项，并对其进行了更正，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》、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，平原智能 2023 年度做出的重大会计差错更正事项说明如下：

## 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

2024 年 4 月，平原智能第五届董事会第十九次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对 2022 年度相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

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。

## 二、更正事项具体情况及对公司的影响

(一)公司对更正事项的性质及原因的说明本公司因自主梳理，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：

- 1 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 2.比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 3.财务人员失误
- 4.会计判断存在差异

综上，公司董事会决定更正。

### (二)更正事项影响

#### 1.前期会计差错更正对挂牌与终止挂牌的影响

【不存在】导致本公司不满足挂牌申请条件的风险。

【不存在】导致本公司触发强制终止挂牌情形的风险。

#### 2.前期会计差错更正对创新层公司的影响

【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

(三)上述差错更正事项对河南平原智能装备股份有限公司 **2022** 年度财务报表的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	37,212,641.68	-9,096,538.41	28,116,103.27
存货	717,658,532.64	-41,572,658.70	676,085,873.94
持有待售资产	105,824,355.33	24,384,565.84	130,208,921.17
一年内到期的非流动资产	4,884,376.40	21,802,287.02	26,686,663.42
在建工程	201,992,570.41	163,308.55	202,155,878.96
无形资产	99,815,322.27	-24,384,565.84	75,430,756.43
其他非流动资产	26,162,497.95	-21,802,287.02	4,360,210.93
递延所得税资产	33,630,614.50	3,087,776.37	36,718,390.87
<b>资产总计</b>	<b>2,257,613,703.90</b>	<b>-47,418,112.19</b>	<b>2,210,195,591.71</b>
应付账款	368,932,100.06	4,966,270.26	373,898,370.32
应付职工薪酬	6,279,062.41	7,354,868.53	13,633,930.94
一年内到期的非流动负债	5,990,882.70	1,000,000.00	6,990,882.70
长期借款	10,000,000.00	-1,000,000.00	9,000,000.00
<b>负债合计</b>	<b>1,247,521,792.54</b>	<b>12,321,138.79</b>	<b>1,259,842,931.33</b>
未分配利润	436,934,799.93	-59,739,250.98	377,195,548.95
<b>所有者权益合计</b>	<b>1,010,091,911.36</b>	<b>-59,739,250.98</b>	<b>950,352,660.38</b>
主营业务成本	680,231,638.82	26,190,910.47	706,422,549.29
销售费用	15,905,457.15	447,812.29	16,353,269.44
管理费用	66,635,541.59	-6,568,492.71	60,067,048.88
研发费用	45,758,063.29	-6,306,466.57	39,451,596.72
<b>净利润</b>	<b>31,198,752.11</b>	<b>-13,763,763.48</b>	<b>17,434,988.63</b>

(二) 上述 7 项差错更正对河南平原智能装备股份有限公司 2022 年期初留存收益及 2022 年度净利润的影响:

项目	调增/减 2022 年期初净资产	调增/减 2022 年净利润	合计调减/增 2022 年期末归属于母公司的权益
调整核算不准确的成本	-20,856,046.03	-14,194,245.56	-35,050,291.59
薪酬及费用跨期	-7,622,042.06	430,482.08	-7,191,559.98
存货跌价准备及暂估	-17,497,399.41	-	-17,497,399.41
<b>合计</b>	<b>-45,975,487.50</b>	<b>-13,763,763.48</b>	<b>-59,739,250.98</b>

河南平原智能装备股份有限公司

2024 年 4 月 29 日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业(普通合伙)

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

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，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；法律、法规规定的其他业务；税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的辅助业务（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 8130万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外  
经贸大厦901-22至901-26



登记机关

2024年03月25日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0011869



## 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: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 肖厚发

主任会计师:

经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式特殊普通合伙

执业证书编号11010032

批准执业文号: 京财会许可[2013]0067号

批准执业日期: 2013年10月25日

发证机关:

北京市财政局

二〇一九年六月十八日



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用

中华人民共和国财政部制



姓名 郑立红  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1974-02-03  
 Date of birth  
 工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所  
 Working unit  
 身份证号码 450602740203451  
 Identity card No.



证书编号: 440300191003  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2002 年 04 月 12 日  
 Date of Issuance

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.



年度检验登记



440300191003  
 郑立红  
 深圳市注册会计师协会

2019 年 04 月 28 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

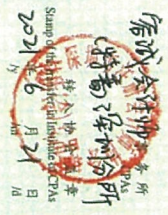


注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

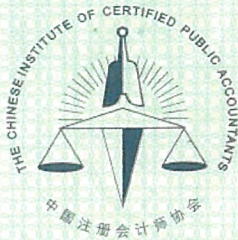


同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



郑立红(440300191003), 已通过广东省注册会计师协会2020年度年检合格检查, 通过文号: 粤注协(2020)132号。

2019 年 04 月 28 日



姓名: 任小超  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 男  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1988-12-12  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 4302108812128419  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_

证书编号:  
 No. of Certificate: 110101301533  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance: 2018 09 12

任小超



深圳市注册会计师协会  
 110101301533  
 任小超



年度检验记录

过去一年  
 year after



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华(瑞籍) 事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年8月22日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华(瑞籍) 事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年10月22日  
 y m d

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

(伙)