

## 目 录

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 一、前期差错更正情况的鉴证报告····· | 第 1—2 页 |
| 二、关于前期差错更正情况的说明····· | 第 3—9 页 |

# 前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕12969 号

河南嘉晨智能控制股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的河南嘉晨智能控制股份有限公司（以下简称嘉晨智能公司）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

## 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供嘉晨智能公司披露前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

## 二、管理层的责任

嘉晨智能公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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》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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定编制《关于前期差错更正情况的说明》，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。

## 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对嘉晨智能公司管理层编制的上述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执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。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，嘉晨智能公司管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，如实反映了对嘉晨智能公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度财务报表的差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）      中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二五年五月二十五日

河南嘉晨智能控制股份有限公司

关于前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

河南嘉晨智能控制股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、前期差错事项及更正情况

经公司 2025 年 5 月 25 日第二届董事会第六次会议，董事会审议通过《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，公司对相关会计差错事项进行了调整，具体调整情况说明如下：

（一）2022 年度

| 更正事项       | 差错更正说明                                | 受影响报表项目 | 合并累积影响数   | 母公司累积影响数  |
|------------|---------------------------------------|---------|-----------|-----------|
| （1）固定资产调整  | 将 2021 年购入长期资产缴纳的税费从费用调整至资产原值，并补提相关折旧 | 固定资产    | 6,400.31  | 6,400.31  |
|            |                                       | 年初未分配利润 | -6,633.72 | -6,633.72 |
|            |                                       | 销售费用    | 233.41    | 233.41    |
| （2）员工福利调整  | 调整尚未使用的员工福利费                          | 预付款项    | 5,000.00  | 5,000.00  |
|            |                                       | 管理费用    | -5,000.00 | -5,000.00 |
| （3）所得税费用调整 | 根据利润总额重新厘定所得税费用                       | 其他流动资产  | -1,710.05 | -1,710.05 |
|            |                                       | 所得税费用   | 714.99    | 714.99    |
|            |                                       | 年初未分配利润 | -995.06   | -995.06   |
| （4）盈余公积调整  | 根据净利润重新厘定盈余公积                         | 盈余公积    | 969.03    | 969.03    |
|            |                                       | 未分配利润   | -405.16   | -405.16   |

|  |  |         |         |         |
|--|--|---------|---------|---------|
|  |  | 年初未分配利润 | -563.87 | -563.87 |
|--|--|---------|---------|---------|

(二) 2023 年度

| 更正事项            | 差错更正说明           | 受影响报表项目 | 合并累积影响数   | 母公司累积影响数  |
|-----------------|------------------|---------|-----------|-----------|
| (1) 固定资产调整      | 继续调整上年度固定资产      | 固定资产    | 6,166.90  | 6,166.90  |
|                 |                  | 年初未分配利润 | -6,400.31 | -6,400.31 |
|                 |                  | 销售费用    | 233.41    | 233.41    |
| (2) 员工福利调整      | 继续调整上年度未使用的员工福利费 | 预付款项    | 5,000.00  | 5,000.00  |
|                 |                  | 年初未分配利润 | 5,000.00  | 5,000.00  |
| (3) 供应商积分兑换事项调整 | 调整供应商积分兑换事项      | 预付账款    | 60.00     | 60.00     |
|                 |                  | 营业成本    | -60.00    | -60.00    |
| (4) 所得税费用调整     | 根据利润总额重新厘定所得税费用  | 应交税费    | 1,684.04  | 1,684.04  |
|                 |                  | 所得税费用   | -26.01    | -26.01    |
|                 |                  | 年初未分配利润 | -1,710.05 | -1,710.05 |
| (5) 盈余公积调整      | 根据净利润重新厘定盈余公积    | 盈余公积    | 954.29    | 954.29    |
|                 |                  | 未分配利润   | 14.74     | 14.74     |
|                 |                  | 年初未分配利润 | -969.03   | -969.03   |

(三) 2024 年

| 更正事项            | 差错更正说明           | 受影响报表项目 | 合并累积影响数   | 母公司累积影响数  |
|-----------------|------------------|---------|-----------|-----------|
| (1) 固定资产调整      | 继续调整上年度固定资产      | 固定资产    | 5,933.49  | 5,933.49  |
|                 |                  | 年初未分配利润 | -6,166.90 | -6,166.90 |
|                 |                  | 销售费用    | 233.41    | 233.41    |
| (2) 员工福利调整      | 继续调整上年度未使用的员工福利费 | 预付款项    | 5,000.00  | 5,000.00  |
|                 |                  | 年初未分配利润 | 5,000.00  | 5,000.00  |
| (3) 供应商积分兑换事项调整 | 调整供应商积分兑换事项      | 预付账款    | 8,290.00  | 8,290.00  |
|                 |                  | 营业成本    | -8,230.00 | -8,230.00 |
|                 |                  | 年初未分配利润 | 60.00     | 60.00     |
| (4) 所得税费用调整     | 根据利润总额重新厘定所得税费用  | 应交税费    | 2,883.52  | 2,883.52  |
|                 |                  | 所得税费用   | 1,199.48  | 1,199.48  |

|            |               |         |           |           |
|------------|---------------|---------|-----------|-----------|
|            |               | 年初未分配利润 | -1,684.04 | -1,684.04 |
| (5) 盈余公积调整 | 根据净利润重新厘定盈余公积 | 盈余公积    | 1,634.00  | 1,634.00  |
|            |               | 未分配利润   | -679.71   | -679.71   |
|            |               | 年初未分配利润 | -954.29   | -954.29   |

## 二、前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2022 年 12 月 31 日

| 项 目           | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|---------------|----------------|---------------|----------------|
| 预付款项          | 10,757,064.53  | 5,000.00      | 10,762,064.53  |
| 其他流动资产        | 6,629,394.42   | -1,710.05     | 6,627,684.37   |
| 固定资产          | 42,755,867.52  | 6,400.31      | 42,762,267.83  |
| 递延所得税资产[注]    | 2,356,373.13   | -1,100,108.24 | 1,256,264.89   |
| 资产总计          | 336,187,069.62 | -1,090,417.98 | 335,096,651.64 |
| 递延所得税负债[注]    | 1,100,108.24   | -1,100,108.24 |                |
| 负债合计          | 76,031,981.91  | -1,100,108.24 | 74,931,873.67  |
| 盈余公积          | 6,727,708.23   | 969.03        | 6,728,677.26   |
| 未分配利润         | 62,046,838.77  | 8,721.23      | 62,055,560.00  |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 260,155,087.71 | 9,690.26      | 260,164,777.97 |
| 所有者权益合计       | 260,155,087.71 | 9,690.26      | 260,164,777.97 |
| 负债和所有者权益总计    | 336,187,069.62 | -1,090,417.98 | 335,096,651.64 |

注：该调整事项将递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

#### 2. 2023 年 12 月 31 日

| 项 目  | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|------|----------------|-----------|----------------|
| 预付款项 | 2,492,442.48   | 5,060.00  | 2,497,502.48   |
| 固定资产 | 40,174,523.56  | 6,166.90  | 40,180,690.46  |
| 资产总计 | 388,228,397.35 | 11,226.90 | 388,239,624.25 |
| 应交税费 | 7,133,392.71   | 1,684.04  | 7,135,076.75   |
| 负债合计 | 78,462,684.50  | 1,684.04  | 78,464,368.54  |
| 盈余公积 | 11,624,018.34  | 954.29    | 11,624,972.63  |

| 项 目           | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|---------------|----------------|-----------|----------------|
| 未分配利润         | 106,425,473.00 | 8,588.57  | 106,434,061.57 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 309,765,712.85 | 9,542.86  | 309,775,255.71 |
| 所有者权益合计       | 309,765,712.85 | 9,542.86  | 309,775,255.71 |
| 负债和所有者权益总计    | 388,228,397.35 | 11,226.90 | 388,239,624.25 |

### 3. 2024 年 12 月 31 日

| 项 目           | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|---------------|----------------|-----------|----------------|
| 预付款项          | 2,873,575.17   | 13,290.00 | 2,886,865.17   |
| 固定资产          | 36,739,618.10  | 5,933.49  | 36,745,551.59  |
| 资产总计          | 462,086,213.10 | 19,223.49 | 462,105,436.59 |
| 应交税费          | 8,311,365.52   | 2,883.52  | 8,314,249.04   |
| 负债合计          | 94,710,068.91  | 2,883.52  | 94,712,952.43  |
| 盈余公积          | 17,305,807.14  | 1,634.00  | 17,307,441.14  |
| 未分配利润         | 158,111,552.36 | 14,705.97 | 158,126,258.33 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 367,376,144.19 | 16,339.97 | 367,392,484.16 |
| 所有者权益合计       | 367,376,144.19 | 16,339.97 | 367,392,484.16 |
| 负债和所有者权益总计    | 462,086,213.10 | 19,223.49 | 462,105,436.59 |

## (二) 对母公司资产负债表的影响

### 1. 2022 年 12 月 31 日

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 预付款项       | 10,757,064.53  | 5,000.00      | 10,762,064.53  |
| 其他流动资产     | 6,629,394.42   | -1,710.05     | 6,627,684.37   |
| 固定资产       | 42,755,867.52  | 6,400.31      | 42,762,267.83  |
| 递延所得税资产[注] | 2,307,652.42   | -1,100,108.24 | 1,207,544.18   |
| 资产总计       | 337,181,409.25 | -1,090,417.98 | 336,090,991.27 |
| 递延所得税负债[注] | 1,100,108.24   | -1,100,108.24 |                |
| 负债合计       | 77,150,022.65  | -1,100,108.24 | 76,049,914.41  |
| 盈余公积       | 6,727,708.23   | 969.03        | 6,728,677.26   |
| 未分配利润      | 61,443,843.82  | 8,721.23      | 61,452,565.05  |

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|------------|----------------|---------------|----------------|
| 所有者权益合计    | 260,031,386.60 | 9,690.26      | 260,041,076.86 |
| 负债和所有者权益总计 | 337,181,409.25 | -1,090,417.98 | 336,090,991.27 |

注：该调整事项将递延所得税资产和递延所得税负债按净额列示

## 2. 2023 年 12 月 31 日

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|------------|----------------|-----------|----------------|
| 预付款项       | 2,492,442.48   | 5,060.00  | 2,497,502.48   |
| 固定资产       | 40,174,523.56  | 6,166.90  | 40,180,690.46  |
| 资产总计       | 388,562,808.76 | 11,226.90 | 388,574,035.66 |
| 应交税费       | 6,849,547.31   | 1,684.04  | 6,851,231.35   |
| 负债合计       | 79,232,640.30  | 1,684.04  | 79,234,324.34  |
| 盈余公积       | 11,624,018.34  | 954.29    | 11,624,972.63  |
| 未分配利润      | 105,510,634.77 | 8,588.57  | 105,519,223.34 |
| 所有者权益合计    | 309,330,168.46 | 9,542.86  | 309,339,711.32 |
| 负债和所有者权益总计 | 388,562,808.76 | 11,226.90 | 388,574,035.66 |

## 3. 2024 年 12 月 31 日

| 项 目        | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|------------|----------------|-----------|----------------|
| 预付款项       | 2,871,976.17   | 13,290.00 | 2,885,266.17   |
| 固定资产       | 36,431,128.72  | 5,933.49  | 36,437,062.21  |
| 资产总计       | 462,440,606.29 | 19,223.49 | 462,459,829.78 |
| 应交税费       | 8,060,366.41   | 2,883.52  | 8,063,249.93   |
| 负债合计       | 96,049,986.64  | 2,883.52  | 96,052,870.16  |
| 盈余公积       | 17,305,807.14  | 1,634.00  | 17,307,441.14  |
| 未分配利润      | 156,646,733.98 | 14,705.97 | 156,661,439.95 |
| 所有者权益合计    | 366,390,619.65 | 16,339.97 | 366,406,959.62 |
| 负债和所有者权益总计 | 462,440,606.29 | 19,223.49 | 462,459,829.78 |

## (三) 对合并利润表的影响

### 1. 2022 年度

| 项 目     | 调整前金额          | 调整金额         | 调整后金额          |
|---------|----------------|--------------|----------------|
| 营业成本[注] | 227,963,494.61 | 1,169,583.04 | 229,133,077.65 |

| 项 目              | 调整前金额         | 调整金额          | 调整后金额         |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| 销售费用[注]          | 8,727,041.66  | -1,169,349.63 | 7,557,692.03  |
| 管理费用             | 17,442,385.35 | -5,000.00     | 17,437,385.35 |
| 所得税费用            | 3,844,303.35  | 714.99        | 3,845,018.34  |
| 净利润              | 56,618,969.09 | 4,051.60      | 56,623,020.69 |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 56,618,969.09 | 4,051.60      | 56,623,020.69 |
| 综合收益总额           | 56,618,969.09 | 4,051.60      | 56,623,020.69 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 56,618,969.09 | 4,051.60      | 56,623,020.69 |

注：根据财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，将质保类的售后服务费从销售费用调整至业务成本，影响金额为1,169,583.04元

## 2. 2023 年度

| 项 目              | 调整前金额          | 调整金额    | 调整后金额          |
|------------------|----------------|---------|----------------|
| 营业成本             | 263,163,665.64 | -60.00  | 263,163,605.64 |
| 销售费用             | 7,241,448.57   | 233.41  | 7,241,681.98   |
| 所得税费用            | 1,783,288.28   | -26.01  | 1,783,262.27   |
| 净利润              | 49,274,944.34  | -147.40 | 49,274,796.94  |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 49,274,944.34  | -147.40 | 49,274,796.94  |
| 综合收益总额           | 49,274,944.34  | -147.40 | 49,274,796.94  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 49,274,944.34  | -147.40 | 49,274,796.94  |

## 3. 2024 年度

| 项 目              | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|------------------|----------------|-----------|----------------|
| 营业成本             | 267,811,714.27 | -8,230.00 | 267,803,484.27 |
| 销售费用             | 7,916,491.52   | 233.41    | 7,916,724.93   |
| 所得税费用            | 3,618,743.85   | 1,199.48  | 3,619,943.33   |
| 净利润              | 57,367,868.16  | 6,797.11  | 57,374,665.27  |
| 归属于母公司所有者的净利润    | 57,367,868.16  | 6,797.11  | 57,374,665.27  |
| 综合收益总额           | 57,367,868.16  | 6,797.11  | 57,374,665.27  |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | 57,367,868.16  | 6,797.11  | 57,374,665.27  |

## (四) 对母公司利润表的影响

1. 2022 年度

| 项 目     | 调整前金额          | 调整金额          | 调整后金额          |
|---------|----------------|---------------|----------------|
| 营业成本[注] | 227,118,534.71 | 1,169,583.04  | 228,288,117.75 |
| 销售费用[注] | 8,402,069.70   | -1,169,349.63 | 7,232,720.07   |
| 管理费用    | 15,734,584.78  | -5,000.00     | 15,729,584.78  |
| 所得税费用   | 3,779,683.48   | 714.99        | 3,780,398.47   |
| 净利润     | 56,247,146.94  | 4,051.60      | 56,251,198.54  |
| 综合收益总额  | 56,247,146.94  | 4,051.60      | 56,251,198.54  |

注：根据财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，将质保类的售后服务费从销售费用调整至业务成本，影响金额为1,169,583.04元

2. 2023 年度

| 项 目    | 调整前金额          | 调整金额    | 调整后金额          |
|--------|----------------|---------|----------------|
| 营业成本   | 263,499,487.30 | -60.00  | 263,499,427.30 |
| 销售费用   | 6,916,407.82   | 233.41  | 6,916,641.23   |
| 所得税费用  | 1,761,284.23   | -26.01  | 1,761,258.22   |
| 净利润    | 48,963,101.06  | -147.40 | 48,962,953.66  |
| 综合收益总额 | 48,963,101.06  | -147.40 | 48,962,953.66  |

3. 2024 年度

| 项 目    | 调整前金额          | 调整金额      | 调整后金额          |
|--------|----------------|-----------|----------------|
| 营业成本   | 267,444,955.35 | -8,230.00 | 267,436,725.35 |
| 销售费用   | 7,679,475.96   | 233.41    | 7,679,709.37   |
| 所得税费用  | 3,598,016.36   | 1,199.48  | 3,599,215.84   |
| 净利润    | 56,817,888.01  | 6,797.11  | 56,824,685.12  |
| 综合收益总额 | 56,817,888.01  | 6,797.11  | 56,824,685.12  |

河南嘉晨智能控制股份有限公司

二〇二五年五月二十五日