

广东恒鑫智能装备股份有限公司

鉴证报告

鹏盛 A 核字[2026]00031 号



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·深圳

广东恒鑫智能装备股份有限公司
重大前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告

	目 录	页 次
一、	鉴证报告	1-2
二、	专项说明	3-4



鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
Pengsheng Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通讯地址：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020
号同心大厦 21 层 2101 室
邮政编码：518000
电话：0755-82916519 传真：0755-82926578

关于广东恒鑫智能装备股份有限公司 重大前期会计差错更正情况专项说明的鉴证报告

鹏盛 A 核字[2026]00031 号

广东恒鑫智能装备股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广东恒鑫智能装备股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日资产负债表和 2025 年度利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 27 日出具了鹏盛 A 审字[2026]00202 号标准无保留意见审计报告。在对上述财务报表及附注审计的基础上，我们审核了贵公司编制的《广东恒鑫智能装备股份有限公司重大前期会计差错更正情况专项说明》（以下简称“重大前期会计差错更正情况专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《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（2020 修订）》的规定，真实、准确地编制并披露重大前期会计差错更正情况专项说明，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督重大前期会计差错更正情况专项说明编制过程。

二、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贵公司重大前期会计差错更正情况专项说明发表鉴证意见。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，以对贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我

们的鉴证工作为发表鉴证意见提供了合理的基础。

三、鉴证意见

我们认为贵公司编制的重大前期会计差错更正情况专项说明符合相关规定，在所有重大方面公允反映了重大前期会计差错更正情况。

四、其他说明事项

为了更好地理解贵公司 2024 年度重大前期会计差错更正情况对其财务状况、经营成果及现金流量的影响，本鉴证报告应当与已审计的财务报表一并阅读。本鉴证报告仅供贵公司 2024 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

（本报告须盖骑缝章有效）

鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）

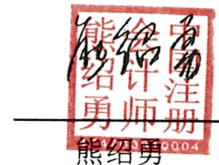


中国注册会计师：



纪圣吉

中国注册会计师：



熊绍勇

2026 年 4 月 27 日

广东恒鑫智能装备股份有限公司

重大前期会计差错更正情况专项说明

一、差错形成的原因

(1) 收入调整事项

公司根据权责发生制原则和商品控制权转移时点政策调整跨期收入相应调整了应收账款、营业收入、应交税费、存货、营业成本等项目。

(2) 应收票据调整事项

根据财会[2021]32号规定，企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，不应当在“应收票据”项目中列示。将以收取合同现金流量为目标的，更正调整至“应收账款”项目中列示；以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，更正调整至“应收款项融资”项目中列示。

(3) 信用减值损失调整事项

公司对资产预期信用损失重新进行计算，调整信用减值损失。

(4) 所得税费用调整事项

公司根据上述调整事项重新计算了公司的所得税费用，因实缴企业所得税与计提金额差异较大相应调整所得税费用。

(5) 递延所得税资产/递延所得税负债调整事项

公司同一递延所得税项目的递延所得税资产和递延所得税负债按净额法列示。调整更正使用权资产和租赁负债的产生的递延所得税资产和递延所得税负债，按抵消后的净额列示。

(6) 权益类科目调整事项

公司根据上述调整事项，调整盈余公积、未分配利润等相关报表项目。

二、更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

1. 公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响2024年度财务报表项目及金额列示如下：

单位：人民币元

报表项目	更正前	更正后	变动金额
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
应收票据	12,442,017.07	3,469,755.37	-8,972,261.70
应收账款	80,733,409.62	80,156,237.70	-577,171.92
存货	87,759,878.26	97,540,636.43	9,780,758.17
递延所得税资产	3,830,057.37	1,604,106.16	-2,225,951.21
(2) 负债			
应交税费	1,724,555.85	2,162,582.96	438,027.11
递延所得税负债	2,150,560.95		-2,150,560.95
(3) 股东权益			
盈余公积	10,147,036.91	10,098,711.50	-48,325.41
未分配利润	73,752,056.30	73,518,288.89	-233,767.41
2. 利润表项目			
营业收入	200,509,523.14	192,950,569.18	-7,558,953.96
营业成本	151,978,301.91	144,891,786.44	-7,086,515.47
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,389,437.27	-886,835.51	502,601.76
所得税费用	286,427.70	799,845.07	513,417.37
净利润	12,653,095.43	12,169,841.33	-483,254.10

广东恒鑫智能装备股份有限公司

2026年4月27日



统一社会信用代码
91440300770329160G

营业执照

(副本)



名称 鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

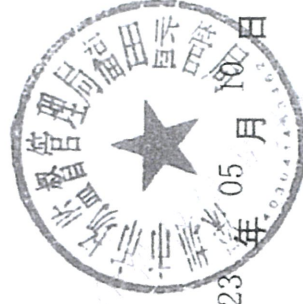
执行事务合伙人 杨步湘

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5020号同
心大厦21层2101

重要提示

1. 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
2. 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的“国家企业信用信息公示系统”或扫描右下方的二维码查询。
3. 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

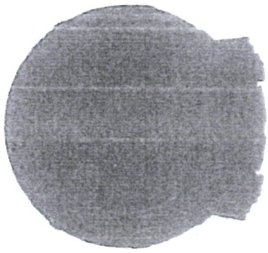
2023年05月10日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0012528



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。

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: 鹏盛会计师事务所
(特殊普通合伙)
杨步湘
主任会计师:
经营场所: 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101

组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 47470029
批准执业文号: 深财会[2005]1号
批准执业日期: 2005年1月6日

发证机关: 深圳市财政局

二〇二〇年十二月二十日

中华人民共和国财政部制



姓名	纪圣吉
Sex	男
出生日期	1969-03-25
工作单位	深圳南方民和会计师事务所
Working unit	320106196903252459
身份证号码	
Identity card No.	



纪圣吉 440300191050

440300191050

证书编号:
No. of Certificate

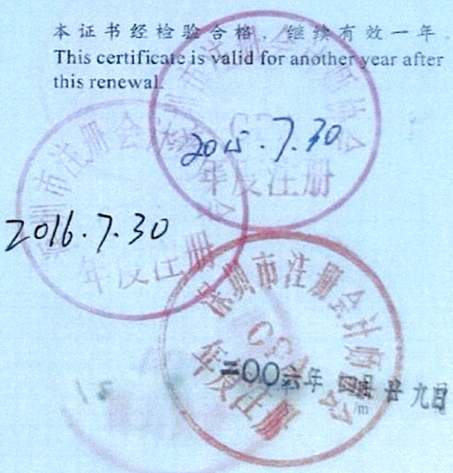
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

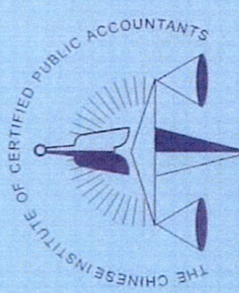
发证日期:
Date of Issuance

2005 11 11
深圳市注册会计师协会

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.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 熊绍勇
Sex: 男
出生日期: 1979-11-25
Working unit: 深圳明华会计师事务所(普通合伙)
Identity card No.: 430723197911250014





熊绍勇 474700810004

证书编号: 474700810004
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: 2024 年 03 月 20 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.