

河南省中工设计研究院集团股份有限公司董事会

关于前期会计差错更正的专项说明

河南省中工设计研究院集团股份有限公司(以下简称“公司”或“设研院”)于2024年10月30日召开第三届董事会第二十八次会议,分别审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。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》《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》等相关规定,对前期相关财务报表和相关附注进行会计差错更正及追溯调整,具体内容如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司2024年10月30日收到中国证券监督管理委员会河南监管局(以下简称“河南证监局”)出具的《关于对河南省中工设计研究院集团股份有限公司采取责令改正措施并对常兴文、汤意、林明、王国锋采取出具警示函措施的决定》([2024]83号,以下简称“《决定书》”)。《决定书》指出公司部分勘察设计规划咨询类项目存在收入及成本核算不准确问题,导致公司信息披露不准确,要求公司对相关问题进行整改。

根据《决定书》所认定的情况,公司对相关年度财务报告数据进行了严格自查,并针对《决定书》中涉及的事项进行自查整改工作。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》及中国证监会《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》的有关规定和要求,公司以《决定书》为依据,结合自查情况,并基于审慎性原则,对前期会计差错采用追溯重述法进行调整,并对2020年度至2023年度的财务报表及相关附注进行更正。

本次前期差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变,也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

二、对财务状况和经营成果的影响(除特殊注明外,单位均为人民币元)

(一)对合并资产负债表及利润表的影响

1、对2020年1月1日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	388,605,394.37	413,310,139.80	24,704,745.43
资产总额	4,121,432,586.78	4,146,137,332.21	24,704,745.43
应付账款	578,755,080.40	602,424,736.03	23,669,655.63
合同负债	281,283,170.79	279,276,755.70	-2,006,415.09
应付职工薪酬	158,616,033.86	182,362,484.34	23,746,450.48
应交税费	81,921,863.90	78,816,122.06	-3,105,741.84
负债总额	1,859,165,079.99	1,901,469,029.17	42,303,949.18
盈余公积	84,226,901.22	82,466,980.84	-1,759,920.38
未分配利润	765,060,128.16	749,220,844.79	-15,839,283.37
股东权益总额	2,186,308,609.92	2,168,709,406.17	-17,599,203.75

2、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	504,931,611.84	446,893,423.42	-58,038,188.42
资产总额	5,103,625,146.24	5,045,586,957.82	-58,038,188.42
应付账款	778,447,136.24	779,068,496.14	621,359.90
合同负债	328,602,327.19	326,595,912.10	-2,006,415.09
应付职工薪酬	285,649,617.69	267,684,142.25	-17,965,475.44
应交税费	93,336,587.20	87,533,438.53	-5,803,148.67
负债总额	2,613,501,462.02	2,588,347,782.72	-25,153,679.30
盈余公积	107,904,802.81	104,616,351.89	-3,288,450.92
未分配利润	990,228,243.78	960,632,185.58	-29,596,058.20
股东权益总额	2,406,698,150.09	2,373,813,640.97	-32,884,509.12

3、对 2020 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	1,107,803,880.56	1,125,786,592.76	17,982,712.20
营业利润	358,543,601.36	340,560,889.16	-17,982,712.20
所得税费用	46,796,053.51	44,098,646.68	-2,697,406.83
净利润	310,776,880.76	295,491,575.39	-15,285,305.37

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
归属于母公司净利润	306,406,877.34	291,121,571.97	-15,285,305.37
基本每股收益	1.35	1.28	-0.07
稀释每股收益	1.35	1.28	-0.07

4、对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	576,555,271.71	503,772,784.55	-72,782,487.16
资产总额	5,795,118,438.76	5,722,335,951.60	-72,782,487.16
应付账款	913,368,507.79	912,403,726.36	-964,781.43
合同负债	340,253,467.45	333,143,323.68	-7,110,143.77
应付职工薪酬	298,135,478.23	282,336,842.72	-15,798,635.51
应交税费	60,851,473.29	53,515,134.32	-7,336,338.97
负债总额	2,958,870,742.34	2,927,660,842.66	-31,209,899.68
盈余公积	136,418,692.18	132,261,433.42	-4,157,258.76
未分配利润	1,225,850,260.03	1,188,434,931.31	-37,415,328.72
股东权益总额	2,751,849,915.12	2,710,277,327.64	-41,572,587.48

5、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	2,052,020,032.21	2,057,123,760.89	5,103,728.68
营业成本	1,292,935,835.01	1,308,260,832.35	15,324,997.34
营业利润	374,639,255.35	364,417,986.69	-10,221,268.66
所得税费用	52,816,599.06	51,283,408.76	-1,533,190.30
净利润	322,209,681.29	313,521,602.93	-8,688,078.36
归属于母公司净利润	321,237,434.12	312,549,355.76	-8,688,078.36
基本每股收益	1.17	1.13	-0.04
稀释每股收益	1.15	1.12	-0.03

6、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,938,374,311.62	1,952,233,612.19	13,859,300.57

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	734,826,300.71	624,171,396.33	-110,654,904.38
合同资产	1,205,925,935.15	1,204,675,097.08	-1,250,838.07
递延所得税资产	133,528,172.38	133,669,214.82	141,042.44
资产总额	6,478,883,664.44	6,380,978,265.00	-97,905,399.44
应付账款	1,270,811,328.03	1,230,745,553.49	-40,065,774.54
合同负债	335,791,405.97	327,423,816.56	-8,367,589.41
应付职工薪酬	424,212,573.39	380,478,381.40	-43,734,191.99
应交税费	83,122,960.91	82,356,823.46	-766,137.45
负债总额	3,526,156,177.61	3,433,222,484.22	-92,933,693.39
盈余公积	161,290,506.37	160,793,335.75	-497,170.62
未分配利润	1,381,397,489.35	1,376,922,953.92	-4,474,535.43
股东权益总额	2,876,228,311.47	2,871,256,605.42	-4,971,706.05

7、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	2,511,288,096.97	2,526,120,913.04	14,832,816.07
营业成本	1,712,308,985.28	1,683,144,852.91	-29,164,132.37
税金及附加	21,838,929.59	21,835,734.59	-3,195.00
信用减值损失	-67,041,111.24	-68,074,676.10	-1,033,564.86
资产减值损失	-32,151,893.37	-32,058,611.44	93,281.93
营业利润	299,154,612.87	342,214,473.38	43,059,860.51
所得税费用	53,128,246.31	59,587,225.39	6,458,979.08
净利润	245,651,036.66	282,251,918.09	36,600,881.43
归属于母公司净利润	248,226,796.56	284,827,677.99	36,600,881.43
基本每股收益	0.76	0.87	0.11
稀释每股收益	0.72	0.82	0.10

8、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	2,140,033,567.74	2,127,348,939.99	-12,684,627.75

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	660,739,356.54	611,715,123.74	-49,024,232.80
递延所得税资产	162,844,875.85	162,729,699.64	-115,176.21
资产总额	6,811,799,263.60	6,749,975,226.84	-61,824,036.76
应付账款	1,389,150,510.09	1,372,464,355.08	-16,686,155.01
合同负债	436,475,401.21	420,884,579.54	-15,590,821.67
应付职工薪酬	335,341,678.18	331,451,909.64	-3,889,768.54
应交税费	76,728,955.97	72,072,633.95	-4,656,322.02
负债总额	3,820,308,141.83	3,779,485,074.59	-40,823,067.24
盈余公积	177,110,018.73	174,937,005.40	-2,173,013.33
未分配利润	1,405,123,616.34	1,386,221,595.35	-18,902,020.99
股东权益总额	2,922,128,633.70	2,901,053,599.38	-21,075,034.32
少数股东权益总额	69,362,488.07	69,436,552.87	74,064.80
股东权益合计	2,991,491,121.77	2,970,490,152.25	-21,000,969.52

9、对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	2,326,989,347.76	2,307,927,505.84	-19,061,841.92
营业成本	1,552,125,766.18	1,553,719,137.58	1,593,371.40
税金及附加	21,332,832.39	21,243,700.53	-89,131.86
信用减值损失	-181,046,794.89	-179,245,388.55	1,801,406.34
资产减值损失	-44,828,422.85	-44,921,704.78	-93,281.93
营业利润	150,612,088.48	131,754,131.43	-18,857,957.05
所得税费用	20,434,975.55	17,606,281.97	-2,828,693.58
净利润	129,396,221.46	113,366,957.99	-16,029,263.47
归属于母公司净利润	136,532,908.75	120,429,580.48	-16,103,328.27
归属于少数股东损益	-7,136,687.29	-7,062,622.49	74,064.80
基本每股收益	0.42	0.37	-0.05
稀释每股收益	0.41	0.36	-0.05

(二) 对母公司资产负债表及利润表的影响

1、对 2020 年 1 月 1 日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	244,474,555.31	269,179,300.74	24,704,745.43
资产总额	3,417,463,008.09	3,442,167,753.52	24,704,745.43
应付账款	322,169,325.11	345,838,980.74	23,669,655.63
合同负债	210,969,054.37	208,962,639.28	-2,006,415.09
应付职工薪酬	85,082,068.44	108,828,518.92	23,746,450.48
应交税费	57,103,471.06	53,997,729.22	-3,105,741.84
负债总额	1,285,938,074.19	1,328,242,023.37	42,303,949.18
盈余公积	84,226,901.22	82,466,980.84	-1,759,920.38
未分配利润	708,709,359.94	692,870,076.57	-15,839,283.37
股东权益总额	2,131,524,933.90	2,113,925,730.15	-17,599,203.75

2、对 2020 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	312,898,359.61	254,860,171.19	-58,038,188.42
资产总额	4,255,770,855.43	4,197,732,667.01	-58,038,188.42
应付账款	491,710,595.51	492,331,955.41	621,359.90
合同负债	237,368,750.43	235,362,335.34	-2,006,415.09
应付职工薪酬	211,759,143.13	193,793,667.69	-17,965,475.44
应交税费	60,881,655.44	55,078,506.77	-5,803,148.67
负债总额	1,972,565,756.47	1,947,412,077.17	-25,153,679.30
盈余公积	107,904,802.81	104,616,351.89	-3,288,450.92
未分配利润	865,201,466.61	835,605,408.41	-29,596,058.20
股东权益总额	2,283,205,098.96	2,250,320,589.84	-32,884,509.12

3、对 2020 年度利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业成本	666,712,446.62	684,695,158.82	17,982,712.20
营业利润	277,377,055.53	259,394,343.33	-17,982,712.20
所得税费用	38,774,633.50	36,077,226.67	-2,697,406.83

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
净利润	237,730,868.39	222,445,563.02	-15,285,305.37

4、对 2021 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
存货	420,920,607.04	348,138,119.88	-72,782,487.16
资产总额	4,844,182,243.53	4,771,399,756.37	-72,782,487.16
应付账款	554,619,743.19	553,654,961.76	-964,781.43
合同负债	247,664,019.53	240,553,875.76	-7,110,143.77
应付职工薪酬	220,158,881.16	204,360,245.65	-15,798,635.51
应交税费	39,998,128.65	32,661,789.68	-7,336,338.97
负债总额	2,251,923,919.92	2,220,714,020.24	-31,209,899.68
盈余公积	136,418,692.18	132,261,433.42	-4,157,258.76
未分配利润	1,064,724,942.48	1,027,309,613.76	-37,415,328.72
股东权益总额	2,592,258,323.61	2,550,685,736.13	-41,572,587.48

5、对 2021 年度利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,220,877,389.45	1,225,981,118.13	5,103,728.68
营业成本	693,921,691.48	709,246,688.82	15,324,997.34
营业利润	332,917,132.26	322,695,863.60	-10,221,268.66
所得税费用	48,374,892.20	46,841,701.90	-1,533,190.30
净利润	285,138,893.74	276,450,815.38	-8,688,078.36

6、对 2022 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,113,864,099.58	1,127,723,400.15	13,859,300.57
存货	499,155,521.70	388,500,617.32	-110,654,904.38
合同资产	1,084,937,157.86	1,083,686,319.79	-1,250,838.07
递延所得税资产	50,550,055.89	50,691,098.33	141,042.44
资产总额	5,465,406,962.61	5,367,501,563.17	-97,905,399.44
应付账款	843,917,398.14	803,851,623.60	-40,065,774.54

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
合同负债	248,502,001.55	240,134,412.14	-8,367,589.41
应付职工薪酬	345,765,123.54	302,030,931.55	-43,734,191.99
应交税费	68,922,829.17	68,156,691.72	-766,137.45
负债总额	2,746,450,899.46	2,653,517,206.07	-92,933,693.39
盈余公积	161,290,506.37	160,793,335.75	-497,170.62
未分配利润	1,220,763,517.09	1,216,288,981.66	-4,474,535.43
股东权益总额	2,718,956,063.15	2,713,984,357.10	-4,971,706.05

7、对 2022 年度利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,643,080,920.72	1,657,913,736.79	14,832,816.07
营业成本	1,091,304,008.80	1,062,139,876.43	-29,164,132.37
税金及附加	15,026,494.81	15,023,299.81	-3,195.00
信用减值损失	1,567,716.76	534,151.90	-1,033,564.86
资产减值损失	-25,062,561.80	-24,969,279.87	93,281.93
营业利润	293,224,380.51	336,284,241.02	43,059,860.51
所得税费用	44,361,179.40	50,820,158.48	6,458,979.08
净利润	248,718,141.85	285,319,023.28	36,600,881.43

8、对 2023 年 12 月 31 日资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	1,173,721,848.34	1,158,630,101.59	-15,091,746.75
存货	417,409,171.77	370,079,592.26	-47,329,579.51
递延所得税资产	62,367,619.71	62,206,261.34	-161,358.37
资产总额	5,615,592,160.25	5,553,009,475.62	-62,582,684.63
应付账款	834,235,668.84	817,549,513.83	-16,686,155.01
合同负债	308,981,312.09	293,729,475.42	-15,251,836.67
应付职工薪酬	275,383,285.51	271,493,516.97	-3,889,768.54
应交税费	56,226,270.92	51,201,479.69	-5,024,791.23
负债总额	2,829,073,559.98	2,788,221,008.53	-40,852,551.45

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	177,110,018.73	174,937,005.40	-2,173,013.33
未分配利润	1,266,151,858.97	1,246,594,739.12	-19,557,119.85
股东权益总额	2,786,518,600.27	2,764,788,467.09	-21,730,133.18

9、对 2023 年度利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	1,343,432,560.27	1,321,489,600.43	-21,942,959.84
营业成本	804,823,923.95	804,722,642.06	-101,281.89
税金及附加	13,953,118.58	13,843,242.67	-109,875.91
信用减值损失	-78,446,068.22	-76,336,780.88	2,109,287.34
资产减值损失	-26,300,639.99	-26,393,921.92	-93,281.93
营业利润	190,832,785.88	171,116,989.25	-19,715,796.63
所得税费用	32,364,280.31	29,406,910.81	-2,957,369.50
净利润	158,195,123.64	141,436,696.51	-16,758,427.13

三、董事会意见

公司对前期会计差错进行更正符合《企业会计准则第 28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》等有关规定，更正后的财务数据和财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况及经营成果。本次会计差错更正未损害公司及全体股东的合法权益，同意公司本次对前期会计差错进行更正。

河南省中工设计研究院集团股份有限公司董事会

2024年10月30日