

# 关于普拉尼德有限公司报告期内 业绩真实性的专项核查报告

---

容诚专字[2023]230Z2204号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
中国北京

# 关于普拉尼德有限公司 报告期内业绩真实性的专项核查报告

容诚专字[2023]230Z2204 号

## 深圳证券交易所：

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“会计师”）作为苏州瑞玛精密工业股份有限公司资产重组的会计师，对其重组的标的公司普拉尼德有限公司（以下简称“普拉尼德”、“标的公司”）报告期内的业绩真实性进行了专项核查，现汇报如下：

### 一、普拉尼德的基本情况 & 业绩情况

#### （一）普拉尼德的基本情况

公司名称	普拉尼德有限公司
企业性质	有限责任公司
注册资本	975,000英镑
董事	王世军、Robert Lee Mansell
成立时间	2007年7月18日
公司编号	06317125
注册地址	Central Boulevard Prologis Park, Coventry, United Kingdom, CV6 4QJ（英国考文垂）
主要办公地址	Central Boulevard Prologis Park, Coventry, United Kingdom, CV6 4QJ（英国考文垂）
经营范围	汽车空气悬挂系统相关产品的设计、研发、生产与销售

#### （二）普拉尼德的业务概述

普拉尼德主要从事汽车空气悬挂的设计、研发、生产、销售和服务，主要产品有电子复合减震器、橡胶空气弹簧及空气供给单元及其配套零部件等。普拉尼德依托自主开发设计、生产装配优势，能够快速满足客户需求，是专业的汽车空气悬挂系统集成商。公司产品主要供应汽车整车生产商及售后市场。

(三) 普拉尼德报告期各期主要财务数据情况如下:

单位: 万元

项目	2022 年度	2021 年度
营业收入	53,201.42	10,005.94
营业成本	42,005.79	7,740.85
销售费用	821.09	311.52
管理费用	1,934.44	1,676.79
研发费用	642.89	434.20
财务费用	-473.73	214.97
其他收益	196.85	184.94
信用减值损失	-197.44	-49.09
资产减值损失	-161.36	-138.28
<b>利润总额</b>	<b>8,021.77</b>	<b>-364.42</b>
所得税费用	1,725.28	143.91
<b>净利润</b>	<b>6,296.49</b>	<b>-508.33</b>
归属于母公司所有者的净利润	<b>6,296.49</b>	<b>-508.33</b>

## 二、普拉尼德业绩真实性核查的范围和方法

### (一) 核查范围

本次专项核查范围为: 普拉尼德报告期内各期营业收入的真实性、成本费用完整性。

### (二) 核查的具体方法

本次核查采用的核查方法包括但不限于抽样检查、访谈、函证、盘点和分析性程序等, 具体核查方法如下:

#### 1、营业收入核查

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性, 并测试了关键内部控制运行的有效性;

(2) 对第一大客户进行实地走访, 核查其是否与普拉尼德存在关联关系, 并了解交易的商业理由, 确认销售合同交易条款等, 确认销售业务的真实性;

(3) 检查销售合同, 了解主要合同条款或条件, 评价收入确认方法是否适当;

(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 抽样检查与收入确认相关的支持性单据，包括客户订单、物流单、签收单、资金回款流水、发票等，核实收入发生及确认的真实性；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至资金回款流水、发货记录、签收记录等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

(7) 结合应收账款函证，向重要客户函证销售额；

(8) 选取样本对重要客户进行视频电话访谈，访谈内容包括购买商品类型、定价方式、货物运输条件及信用政策等，核实收入确认期间及收入确认方式是否准确；

(9) 检查期间及期后的销售退货情况，识别是否存在异常或重大的期后收入冲回。

## **2、营业成本核查**

(1) 了解和评价采购与付款循环、生产与仓储循环的内部控制的设计，确定其是否得到有效执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对主要供应商进行现场或视频电话访谈，核查其是否与普拉尼德存在关联关系，并了解交易的商业理由，确认采购合同交易条款等，确认采购业务的真实性；

(3) 获取成本明细表，对成本其归集、核算进行核查分析构成及变化情况，并结合收入对本的动进行分析；

(4) 对主要供应商执行函证程序，函证报告期各期交易发生额等信息；

(5) 执行存货监盘程序，核查存货的存在性；

(6) 存货采购入库截止性测试，确定存货记在准确的期间；

(7) 核查成本相关的支持性证据查，判断各期成本入账的真实性和准确性；

(8) 核查普拉尼德与关联方之间的关联交易公允性。

### 3、期间费用核查

(1) 了解和评价管理层与费用相关的内部控制设计和运行的有效性，并对关键控制点执行控制测试；

(2) 获取报告期各期的费用明细表，检查费用明细项目的设置和核算是否符合会计准则相关规定，费用分类是否准确，报告期各期核算口径是否一致；结合报告期内费用的发生情况，了解各类明细费用的具体性质和变动原因，并对主要费用项目进行波动分析，判断报告期内期间费用发生及变动的合理性；

(3) 对各期金额较大的期间费用入账凭证及原始单据进行检查，判断各期费用入账的准确性和真实性；

(4) 将工资薪酬费用与资产负债科目增减变动额进行勾稽核对，获取员工人数、薪酬明细表、薪酬发放的银行回单、薪酬政策等，对薪酬费用执行了合理性分析；

(5) 执行费用截止性测试及期后未入账费用检查程序，检查是否存在跨期费用以及未及时入账的费用；

(6) 对财务费用执行分析程序，取得利息费用的明细和贷款合同，结合报告期内普拉尼德的筹资情况，根据贷款合同的条款对全部借款的当期应计利息进行重新计算，并与账面记录进行比较。

### 三、普拉尼德业绩真实性核查的具体情况

#### (一) 营业收入核查

#### 1、了解普拉尼德的收入确认政策

##### (1) 产品销售收入

A.外销产品收入确认需满足以下条件：

a.在 EXW 方式下，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。

b.在 DDP 方式下，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

B.内销产品收入确认需满足以下条件：

a.客户负责运输的销售，在客户或客户代表在公司提货并签收时确认收入。

b.公司负责运输的销售，将货物送至客户指定目的地并经签收时确认收入。

## (2) 模具收入

在获得客户生产件批准程序（PPAP）后确认收入。

## 2、销售与收款循环的内部控制制度的核查

(1) 获取普拉尼德销售与收款循环相关的内部控制制度，对销售部、财务部等部门相关负责人进行访谈，了解普拉尼德所处行业的特点、销售与收款循环内部控制流程以及各项关键控制点，并选取样本进行穿行测试，了解销售与收款循环内部控制设计及运行的控制情况；

(2) 对销售与收款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关销售合同、销售发票、物流单、签收单、销售回款等单据，核查普拉尼德销售与收款相关的内部控制是否得到有效执行。

## 3、对主要客户的访谈

我们对普拉尼德的主要客户进行了实地走访或视频访谈，在访谈时要求对方出示工作证件和护照等验证身份并获得了相关证件复印件留作底稿。

主要访谈内容包括商业背景、购买商品、定价方式、货物运输及信用政策等，核实收入确认期间及收入确认方式是否准确。

报告期内，我们访谈了标的公司 6 家主要客户，该等客户报告期内销售收入金额及占营业收入比例情况如下

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度
访谈客户的营业收入	51,339.50	7,399.63
营业收入	53,201.42	10,005.94
访谈客户营业收入占比	96.50%	73.95%

## 4、毛利率分析

获取并核对报告期内普拉尼德的收入成本明细表，对总体及各产品毛利率水平进行分析，分析差异原因及合理性。

(1) 报告期内，普拉尼德主营业务收入按销售市场区分毛利率情况如下：

单位：万元

期间	类型	收入	成本	毛利率
2021 年度	售后市场	4,137.15	4,004.79	3.20%
	OEM 市场	5,420.93	3,604.84	33.50%
2022 年度	售后市场	3,546.38	2,911.60	17.90%
	OEM 市场	49,655.04	39,094.19	21.27%

注：OEM 市场系指 Original Equipment Manufacturer，原始设备供应商市场，即为整车厂提供配件的供应商市场。

由于销售给 AM 市场和 OEM 市场的产品种类较多，各产品毛利率均不同，且各期间不同产品销售占比也不同，因此不同期间，AM 市场和 OEM 市场毛利率变化较大，但总体上 OEM 市场的毛利高于 AM 市场，因为 OEM 市场的产品都有严格标准，且组件复杂，产品附加值较高。OEM 市场毛利报告期呈现下降的趋势，主要系报告期是逐渐量产的过程，且根据 Rivian 与普拉尼德之间的合同，在量产阶段前普拉尼德可以按高于市场价的一倍销售给 Rivian，量产后，价格回归正常水平，因此毛利变动趋势合理。

报告期内，普拉尼德综合毛利额和毛利率情况如下表所示：

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度
毛利额	11,195.63	2,265.09
毛利率	21.04%	22.64%

从上表可以看出，2022 年与 2021 年毛利率基本持平，略有下降主要原因在于随着 Rivian 产量的增加，Rivian 当期调减了电子复合减震器及其组件的销售单价，且 2022 年其主要原材料采购价格较 2021 年有所提高，导致 2022 年整体毛利率未实现大幅增长。

(2) 主要产品的毛利率情况分析

报告期内，普拉尼德各产品毛利率情况如下表所示：

单位：万元

报告期间	项目	营业收入	营业成本	毛利率
2021年度	电子复合减震器及组件	3,956.21	2,414.84	38.96%
	橡胶空气弹簧及组件	1,965.28	1,792.58	8.79%
	空气供给单元及组件	2,051.07	1,880.24	8.33%
	储气罐	301.94	143.73	52.40%
	空气悬架零配件	1,283.58	1,378.25	-7.38%
小计		<b>9,558.08</b>	<b>7,609.63</b>	<b>20.39%</b>
2022年度	电子复合减震器及组件	31,977.99	23,880.07	25.32%
	橡胶空气弹簧及组件	7,713.30	6,850.95	11.18%
	空气供给单元及组件	9,624.01	8,274.24	14.02%
	储气罐	2,541.00	1,813.31	28.64%
	空气悬架零配件	794.44	828.06	-4.23%
	模具	550.68	359.15	34.78%
小计		<b>53,201.42</b>	<b>42,005.79</b>	<b>21.04%</b>

2022年、2021年两年整体毛利水平基本稳定，具体分产品分析：

①电子复合减震器及组件

2021年、2022年OEM市场收入分别占主营业务收入56.72%、93.33%。因此2022年电子复合减震器及组件的毛利率变动主要受OEM市场的影响。2022年电子复合减震器及组件毛利率较2021年下降13.64%，主要是因为OEM市场客户Rivian于2021年第三季度进入量产阶段，量产前电子复合减震器及组件销售单价较高，故电子复合减震器及组件2021年平均单价高于2022年，且2022年电子复合减震器及组件的主要原材料采购价格较2021年有所提高，导致毛利降低。

②空气供给单元及组件

报告期内空气供给单元及组件主要为空气供给单元及压缩机。2021主要销售空气供给单元、压缩机，2022年主要销售空气供给单元。



2022年较2021年毛利率有所提升，主要系2021年第三季度至2022年，OEM市场客户Rivan达到量产状态，空气供给单元在空气供给单元及组件中的销售占比逐渐增加，随着产品规模化生产，各产品承担的单位固定成本降低。2021年度、2022年空气供给单元的销售均价基本持平，在销售价格基本持平的情况下，单位成本降低，故毛利率有所提升。

### ③橡胶空气弹簧及组件

报告期橡胶空气弹簧及组件销售额逐渐提升，2021年度以AM市场为主，AM市场销售产品种类及价格繁多，2021年毛利率提升主要系单价较高、毛利较大的产品占比提升

2022年以OEM市场为主，毛利率较2021年有所提升，一方面系2022年OEM市场销售均价较2021年提升，另一方面OEM市场客户Rivian于2021年下半年进入量产阶段，2022年随着产品进一步规模化，OEM市场产品单位成本有所下降，由此导致2022年毛利率提升。

### ④储气罐

2022年毛利率较2021年度降低，主要是2022年储气罐的价格回归正常水平，在量产之前，由于产品定制化，且销售数量较少，因此定价较高，普拉尼德销售给Rivian的储气罐价格系正常价格的1倍左右。至2022年该产品已处于量产阶段，储气罐价格趋于正常水平，因此导致2022年毛利率有所降低。

### ⑤空气悬架零配件

空气悬架零配件不同期间毛利率变动幅度较大，主要是空气悬架零配件涉及的产品种类较多，各产品毛利率均不同，且各期间不同产品销售占比也不同，因此不同期间空气悬架零配件的毛利率呈现不同的变化，属正常情况。

## (3) 同行业可比公司对比分析

报告期内，普拉尼德与同行业可比公司综合毛利率变动情况

公司	2022年度	2021年度
路得坦摩（839698.NQ）	37.69%	40.38%

公司	2022 年度	2021 年度
保隆科技（603197.SH）	25.80%	26.55%
正裕工业（603089.SH）	21.22%	21.04%
行业平均值	28.24%	29.32%
普拉尼德	21.04%	22.64%

注：同行业可比公司数据取自相应年报。

由于同行业可比公司相关业务占比差异较大，综合毛利率可比性较差，故按照同行业可比公司可比业务毛利率比较如下：

可比公司	披露业务口径	2022 年度	2021 年度
保隆科技（603197.SH）	空气悬架	26.25%	未披露
路得坦摩（839698.NQ）	减振器	33.83%	38.57%
正裕工业（603089.SH）	汽车悬架系统减震器	20.93%	19.14%
可比公司平均毛利率		27.00%	28.86%
剔除路得坦摩后可比公司平均毛利率		23.59%	19.14%

注：同行业可比公司数据取自相应年报。

路得坦摩减振器毛利率较高，主要系路得坦摩定位于中高档客户，经过多年经营，积累了一批优质、稳定的客户，包括美国 CVG、PACCAR、德国威巴克、德国 SAF、伊朗 SHETABKAR、ZF 集团、江淮汽车、北汽福田等国际知名企业，且客户较分散，议价能力较高，从而实现较高毛利率。剔除路得坦摩后，报告期同行业可比公司可比业务毛利率分别为 19.14%、23.59%，与普拉尼德报告期综合毛利率 22.64%、21.04% 差异-3.50%、2.55%，总体差异较小。因此报告期普拉尼德报告期毛利率水平合理。

## 5、对主要客户实施函证

报告期内，我们对普拉尼德营业收入的发函、回函金额及占各期营业收入比例情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度	2021 年度
发函金额 (A)	51,928.00	8,699.44
发函比例 (B=A/E)	97.61%	86.94%
回函确认金额 (C)	51,750.53	8,081.10
其中：回函相符金额	1,048.13	776.62
经调节后相符金额	50,702.40	7,304.48
回函确认金额占营业收入比例 (D=C/E)	97.27%	80.76%
营业收入金额 (E)	53,201.42	10,005.94

针对回函不符和未回函客户，我们执行了进一步审计程序和替代程序，包括检查了相关客户的销售订单、发货记录、签收记录、发票、银行回款凭据等资料。

## 6、核查收入相关的支持性证据

我们从销售收入的会计记录中选取样本，获取了对应的销售订单、发货记录、签收单、验收单、物流单、发票，检查上述原始凭证所列的客户名称、销售品种、数量、金额等明细信息之间的一致性，并与收入确认的会计记录进行核对。2021年至2022年抽样检查的收入金额占总收入金额比例分别为70%、79%。经核查，抽取的销售收入会计记录与相关支持性单据一致，未发现异常情况。

## 7、收入截止性测试

我们选取于2022年12月、2021年12月的销售收入台账，抽取其中临近报告期期末的收入记录，与发货记录、签收记录、记账凭证等进行核对，判断收入确认是否存在提前的情形。

我们选取于2023年1月、2022年1月的销售收入台账，抽取其中临近报告期期末的收入记录，与发货记录、签收记录、记账凭证等进行核对，判断收入确认是否存在推后情形。

## 8、销售回款核查

根据普拉尼德报告期各期末应收账款余额情况，结合其信用政策对应收账款回款情况进行检查，以检查应收账款余额的真实性、准确性。具体为：取得普拉尼德报告期内银行日记账及应收账款明细账，交叉核对各期银行日记账借方发生额与应收账款明细账贷方发生额，对银行日记账中大额银行流水追查至银行对账单，判断是否存在大额银行流水进出异常、是否存在第三方回款情形，核查期后回款的真实性。

最后一期期末，普拉尼德期后回款情况如下：

单位：万元

应收账款余额	截至2023年3月31日已收回金额	收回金额占比
4,763.93	4,637.48	97.35%

#### 9、主要客户与普拉尼德是否存在关联关系核查

通过公开信息查询主要客户工商资料，对主要客户与普拉尼德是否存在关联关系进行了核查；报告期内，普拉尼德关联方、关联关系及关联交易已在审计报告附注中进行了披露。

#### 10、核查结论

经核查，普拉尼德的销售与收款相关的内部控制设计合理、执行有效；普拉尼德收入确认符合企业会计准则的相关规定；普拉尼德报告期对主要客户的营业收入真实、完整；普拉尼德报告期营业收入及毛利率波动未见异常，其波动符合普拉尼德实际情况和行业状况；普拉尼德营业收入确认在恰当的会计期间，且确认的依据充分。

#### （二）营业成本核查

##### 1、采购与付款循环的内部控制制度的核查

（1）获取普拉尼德采购与付款循环相关的内部控制制度，对采购部、财务部等部门相关负责人进行访谈，了解普拉尼德所处行业的特点、采购与付款循环内部控制流程以及各项关键控制点，并选取样本进行穿行测试，了解采购与付款循环内部控制设计及运行的控制情况；

(2) 对采购与付款循环关键的控制点执行控制测试，包括抽样检查相关采购订单、采购发票、入库单、采购付款等单据，核查普拉尼德采购与付款相关的内部控制是否得到有效执行。

## 2、存货与仓储循环的内部控制制度的核查

我们通过了解普拉尼德各存货与仓储循环的各关键控制点并进行测试。

经核查，我们认为，普拉尼德的存货与仓储循环的内部控制设计合理并得到有效执行。

## 3、对主要供应商的访谈

我们对普拉尼德的主要供应商进行了现场走访或远程视频访谈，在视频访谈时要求对方出示工作证件和护照等验证身份并获得了相关证件复印件留作底稿。

主要访谈内容包括：普拉尼德采购的商品情况、原材料行业竞争状况、制定价格的方法、信用期及付款情况等。

报告期内，我们现场视频访谈了标的公司 8 家主要供应商，该等供应商报告期内采购金额及占采购总额比例情况如下

单位：万元

项目	2022 年度	2021 年度
访谈供应商的采购额	30,609.57	6,016.81
采购额	48,011.91	13,841.64
访谈供应商采购额占比	63.75%	43.47%

## 4、对主要供应商实施函证

报告期内，我们对普拉尼德采购额的发函、回函金额及占各期采购额比例情况如下：

单位：万元

项目	2022 年	2021 年度
发函金额 (A)	37,277.35	9,427.20
发函比例 (B=A/J)	77.64%	68.11%
回函金额 (C)	31,911.03	7,270.79
其中：回函相符金额 (D)	4,490.59	725.89

项 目	2022 年	2021 年度
经调节后相符金额 (E)	27,420.44	6,544.90
回函确认金额占采购额比例 (F=C/J)	66.46%	52.53%
会计师未回函，独立财务顾问收到回函金额 (G)	2,917.59	231.05
中介机构合计回函金额 (H=C+G)	34,828.62	7,501.84
中介机构合计回函比例 (I=H/J)	72.54%	54.20%
采购金额 (J)	48,011.91	13,841.64

针对回函不符和未回函供应商，我们执行了替代程序，包括检查了相关供应商的采购订单、收货记录、签收记录、发票、银行付款凭据等资料。

#### 5、核查成本相关的支持性证据

我们从采购台账中选取样本，获取了对应的采购订单、收货记录、签收单、发票，检查上述原始凭证所列的供应商名称、采购品种、数量、金额等明细信息之间的一致性，并与营业成本的会计记录进行核对。经核查，抽取的营业成本会计记录与相关支持性单据一致，未发现异常情况。

#### 6、存货采购入库截止性测试

我们从临近报告期期末的采购凭证中抽取样本，与相应的收货记录、记账凭证等进行核对，判断存货入库确认是否存在提前或推后的情形。

经核查，我们认为，报告期内普拉尼德存货入库不存在重大跨期的情形。

#### 7、普拉尼德与关联方之间的关联交易公允性

通过公开信息对关联方与普拉尼德之间发生关联交易的产品进行价格核查，及分析普拉尼德采购相关产品的商业合理性。

经核查，我们认为，普拉尼德与关联方之间的关联交易公允。

#### 8、核查结论

经核查，会计师认为，普拉尼德的采购与付款内部控制设计合理、执行有效；采购业务真实、准确、完整，成本核算方法合理，营业成本准确、完整，未见异常事项。

### （三）期间费用核查

#### 1、内部控制测试

了解和评价管理层与费用相关的内部控制设计和运行的有效性，并对关键控制点执行控制测试，不存在重大异常。

#### 2、获取期间费用明细表，了解各项明细费用性质和变动的原因

会计师取得了报告期内普拉尼德的期间费用明细表，并向管理层了解各类明细费用的具体性质，对主要费用项目进行逐项的趋势分析，验证报告期内期间费用及变动的合理性。

报告期内，普拉尼德期间费用占营业收入的比例情况如下：

单位：万元

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
销售费用	821.09	1.54%	311.52	3.11%
管理费用	1,934.44	3.64%	1,676.79	16.76%
研发费用	642.89	1.21%	434.20	4.34%
财务费用	-473.73	-0.89%	214.97	2.15%
合计	2,924.69	5.50%	2,637.48	26.36%

报告期内，普拉尼德期间费用分别为 2,924.69 万元及 2,637.48 万元。各期间费用具体变动情况如下：

#### （1）销售费用分析

报告期内，普拉尼德的销售费用明细如下：

单位：万元

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
售后服务费	518.34	0.97%	83.39	0.83%
职工薪酬	162.59	0.31%	127.88	1.28%
市场开发费	95.90	0.18%	68.64	0.69%
广告费	28.69	0.05%	12.44	0.12%



项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
特许权使用费	15.13	0.03%	18.75	0.19%
其他	0.44	0.00%	0.42	0.00%
合计	821.09	1.54%	311.52	3.11%

上表可知，普拉尼德销售费用主要包括售后服务费、职工薪酬等。普拉尼德售后服务费 2022 年度呈现递增趋势，与收入大幅递增趋势保持一致。职工薪酬由工资、加班费和奖金构成。职工薪酬报告期内呈现上升趋势主要是因为公司扩张，销售人员增加。销售人员职工薪酬并未随收入上涨而大幅上涨，主要是因为销售薪酬不与绩效挂钩，因此收入大幅增长并不会导致销售费用上升，不存在绩效奖金未计提情况。职工薪酬 2022 年度上涨主要是因为销售人员的增加，销售人员市场开发费主要是售后市场产品销售机构的代理费，随着销售金额逐年增加，市场开发费呈增长趋势，具备合理性。

## （2）管理费用分析

报告期内，普拉尼德的管理费用明细如下：

单位：万元

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
职工薪酬	955.06	1.80%	815.00	8.15%
折旧与摊销	221.50	0.42%	238.75	2.39%
咨询服务费	298.36	0.56%	286.37	2.86%
办公费用	352.36	0.66%	253.45	2.53%
其他	19.02	0.04%	26.82	0.27%
差旅费	55.59	0.10%	21.30	0.21%
保险费	32.55	0.06%	35.10	0.35%
合计	1,934.44	3.64%	1,676.79	16.76%

从上表可知，普拉尼德管理费用主要由职工薪酬、折旧与摊销、咨询服务费和办公费用组成。职工薪酬主要是由工资、加班费、养老金、员工福利费组成，2022 年度职工薪酬较 2021 年略有上升，主要系公司规模扩大，管理人员增多。折旧与摊销主要是固定资产、使用权资产折旧和无形资产摊销费。咨询服务费主

要是审计费、法律服务费、技术服务的费用，服务机构工程师定期到普拉尼德提供产品及生产流程技术咨询服务。办公费主要包含 IT 外包费用、电话费等办公费用。

### (3) 研发费用分析

报告期内，普拉尼德的研发费用明细如下：

单位：万元

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
职工薪酬	601.90	1.13%	379.46	3.79%
材料费	22.47	0.04%	54.73	0.55%
折旧摊销费	18.10	0.03%	-	0.00%
其他费用	0.42	0.00%	-	0.00%
合计	642.89	1.21%	434.20	4.34%

从上表可以知看出，报告期普拉尼德研发费用主要为职工薪酬，报告期职工薪酬递增主要是系研发人员数量增加所致。

### (4) 财务费用分析

报告期内，普拉尼德的财务费用明细如下：

单位：万元

项 目	2022 年度		2021 年度	
	金额	占营业收入比	金额	占营业收入比
利息支出	196.85	0.37%	155.86	1.56%
其中：租赁负债利息支出	16.14	0.03%	33.40	0.33%
减：利息收入	3.98	0.01%	0.03	0.00%
利息净支出	192.86	0.36%	155.83	1.56%
汇兑损失	2,548.88	4.79%	360.36	3.60%
减：汇兑收益	3,347.57	6.29%	364.27	3.64%
汇兑净损失	-798.69	1.50%	-3.91	-0.04%
银行手续费	132.10	0.25%	63.05	0.63%
合计	-473.73	-0.89%	214.97	2.15%

从上表可知，报告期普拉尼德财务费用分别为-473.73 万和 214.97 万。2022 年度财务费用较 2021 年度减少 688.70 万，跌幅 320.37%，主要系普拉尼德 2022 年度汇兑净收益较 2021 年度增加 794.78 万所致。

2022 年普拉尼德北美洲市场业务量增加，2021 年初至 2022 年末英镑兑美元汇率总体下降导致普拉尼德获得较多汇兑收益。

### **3、大额费用的分析程序、细节性测试与截止性测试**

会计师检查了普拉尼德报告期内大额费用的原始单据，其中包含办公费、咨询服务费、佣金、特许权使用费等，具体为：

（1）获取金额重大的合同，审阅合同相关条款，验证相关费用计提的真实性、准确性、完整性。

（2）检查相关采购单、费用申请单、报销审批单、发票、付款凭证等，检查相关费用的真实性、准确性。

（3）同时，会计师亦着重检查了各期末前后五笔的费用类的记账凭证与原始凭证，核查是否存在提前或推迟入账的跨期情形。

（4）对大额费用进行重新测算，验证相关费用计提的真实性、准确性、完整性。

通过上述核查，验证了报告期内普拉尼德期间费用的真实、准确、完整，不存在重大跨期。

### **4、财务费用分析程序**

会计师取得了普拉尼德报告期内利息费用明细和贷款合同，了解报告期内普拉尼德的筹资情况，根据贷款合同的条款对全部借款的当期应计利息进行复核计算，并与账面记录进行比较，验证了财务费用的准确性和完整性，不存在重大差异。


## **四、核查结论**

经上述核查，我们认为，普拉尼德报告期内收入真实，成本费用确认完整，业绩真实、可靠。

(此页无正文，为普拉尼德容诚专字[2023]230Z2204号报告之签字盖章页。)



中国注册会计师: 汪玉寿   
汪玉寿 (项目合伙人)

中国注册会计师: 蔡天晨   
蔡天晨

中国·北京

中国注册会计师: 徐宗清   
徐宗清

2023年6月14日



# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码  
911101020854927874



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资人 肖厚发



成立日期 2013年12月10日  
合伙期限 2013年12月10日至 长期

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

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、增资、减资、清算、债务重组等事宜中的审计业务，出具有关报告；其他市场主体依法授权的经营许可范围内的经营活动。  
（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

会计师事务所(特殊普通合伙)业务报告附件专用章



登记机关

2022年06月07日

证书序号: 0011869

# 说明

《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。

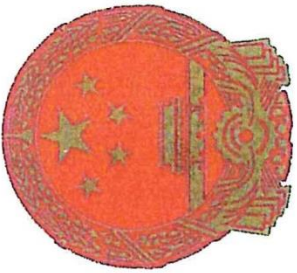
- 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

北京市财政局  
二〇一九年六月

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

**执业证书**  
容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

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

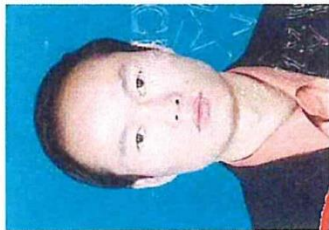
组织形式: 特殊普通合伙

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

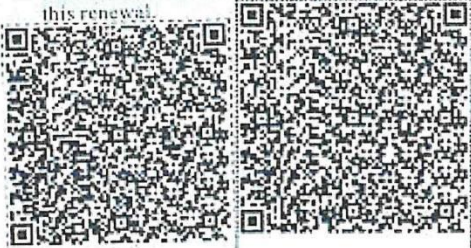
姓名 汪玉寿  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1982-02-13  
 Date of birth  
 工作单位 华普天健会计师事务所(北京)有限公司安徽分所  
 Working unit  
 身份证号码 3402211982021322376  
 Identity card No.



证书编号: 110100320053  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 二〇一〇年二月二十七日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效  
 This certificate is valid for another year  
 this renewal



汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2019年年检  
 江苏省注册会计师协会

汪玉寿(110100320053)  
 您已通过2020年年检  
 江苏省注册会计师协会

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

华普天健安徽分所 事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2016年8月1日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

华普天健 事务所  
 CPAs

江苏省注册会计师协会  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2016年09月22日  
 /y /m /d

转所专用章

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

	姓名	蔡天彦
	Full name	
	性别	女
	Sex	
	出生日期	1973-08-23
	Date of birth	
	工作单位	宏城会计师事务所(特殊普 通合伙)上海分所
Working unit		
身份证号	E24391704	
Identity card No.		



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.



证书编号: 110101560127  
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 30 日  
 Date of issuance      /      /      /





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

注册编号:  
No. of Certificate: 110100320325

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPA: 上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of issuance: 2019 年 08 月 30 日

**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.



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

姓名: 徐宗涛  
Full name: \_\_\_\_\_

性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_

出生日期: 1989-04-26  
Date of birth: \_\_\_\_\_

工作单位: 嘉诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit: \_\_\_\_\_

身份证号码: 310115198904203812  
Identity card No. \_\_\_\_\_



**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**  
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.



徐宗涛(110100320325)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 /y    月 /m    日 /d



年 /y    月 /m    日 /d