

西安利雅得电气股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项审核报告
希会审字(2023)3645 号



希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2023)3645 号

关于西安利雅得电气股份有限公司 前期会计差错更正事项的专项审核报告

西安利雅得电气股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的西安利雅得电气股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《西安利雅得电气股份有限公司前期会计差错更正事项的专项说明》。

一、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》和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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定对会计差错进行更正和披露是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对公司管理层编制的上述说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括检查会计记录、重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见



我们认为，公司管理层编制的《西安利雅得电气股份有限公司前期会计差错更正事项的说明》，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。贵公司对上述会计差错更正的会计处理和信息披露符合《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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》的相关规定。

本专项审核报告仅供公司作为 2020 年度、2021 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 26 日



西安利雅得电气股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

西安利雅得电气股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2020 年度、2021 年度会计信息，经公司审慎审查，发现前期会计处理中存在差错事项。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》，需要对会计差错进行更正，相关会计处理进行追溯调整。

公司对 2020 年度、2021 年度发生的前期差错更正事项说明如下：

一、重要前期差错事项及更正情况

本公司本期经过自查，对以下事项进行更正调整：（1）经自查，在建工程中的厂房产于 2017 年 5 月已达到预定可使用状态，相关资产未转固，未计提折旧和房产税，需要进行差错更正追溯重述；（2）经自查，在建工程中的待摊支出等项目应当计入以前期间损益，需要进行差错更正追溯重述。对于上述更正调整，公司需相应追溯调整 2020 年和 2021 年年度财务报表相关项目。

经公司 2023 年 4 月 26 日召开第五届董事会第三次会议审议通过，公司对受影响的 2020 年和 2021 年年度财务报表进行会计差错和追溯调整。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

（一）上述会计差错更正对 2020 年度财务报表影响数：

受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
1.资产负债表项目			
（1）资产			
其他流动资产		679,589.13	679,589.13
固定资产	11,288,975.18	39,508,192.17	50,797,167.35
在建工程	48,501,512.12	-48,501,512.12	
其他非流动资产	3,825,137.80	-3,825,137.80	
资产总计	182,957,376.14	-12,138,868.62	170,818,507.52
（2）负债			
应付账款	9,895,582.51	2,654,644.18	12,550,226.69
应交税费	4,055,279.05	667,782.93	4,723,061.98

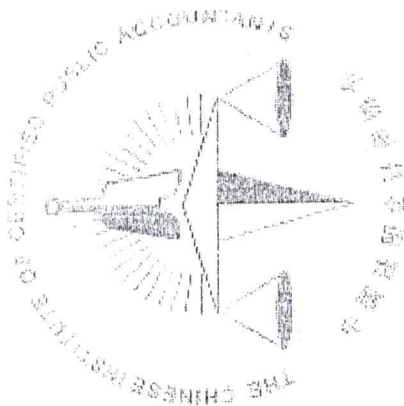
受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
负债合计	59,506,114.61	3,322,427.11	62,828,541.72
(3) 股东权益			
盈余公积	8,192,717.87	-1,546,129.57	6,646,588.30
未分配利润	53,317,744.46	-13,915,166.16	39,402,578.30
股东权益合计	123,451,261.53	-15,461,295.73	107,989,965.80
2.利润表项目			
税金及附加	937,961.65	364,609.93	1,302,571.58
管理费用	12,227,734.50	1,212,505.74	13,440,240.24
所得税费用	1,537,419.92	-236,567.35	1,300,852.57
净利润	12,258,396.48	-1,340,548.32	10,917,848.16

(二) 上述会计差错更正对 2021 年度财务报表影响数:

受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
1.资产负债表项目			
(1) 资产			
固定资产	9,007,742.48	38,295,686.43	47,303,428.91
在建工程	48,501,512.12	-48,501,512.12	
其他非流动资产	3,825,137.80	-3,825,137.80	
资产总计	225,697,471.53	-14,030,963.49	211,666,508.04
(2) 负债			
应付账款	16,718,424.26	2,654,644.18	19,373,068.44
应交税费	6,296,178.22	116,236.38	6,412,414.60
负债合计	84,934,033.20	2,770,880.56	87,704,913.76
(3) 股东权益			
盈余公积	9,923,935.55	-1,680,184.40	8,243,751.15
未分配利润	68,898,703.58	-15,121,659.65	53,777,043.93
股东权益合计	140,763,438.33	-16,801,844.05	123,961,594.28
2.利润表项目			
税金及附加	1,054,065.47	364,609.93	1,418,675.40
管理费用	15,285,388.25	1,212,505.74	16,497,893.99
所得税费用	2,048,470.91	-236,567.35	1,811,903.56
净利润	17,312,176.80	-1,340,548.32	15,971,628.48

前期差错更正事项对 2020 年度、2021 年度的现金流量表项目无影响。





姓	Full name	王铁军
性	Sex	男
出生日期	Date of birth	1975-08-01
工作单位	Working unit	杨浦区会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码	Identity card No.	610103197508012011



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
No. of Certificate

610100471351

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

陕西省注册会计师协会

发证日期
Date of issuance

2022年 8月 28日

2022年王铁军年检通过二维码

2022年 8月 28日

姓名 Full name 张洋
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1987-11-23
工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 Identity card No. 610302198711231515



610100470051

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 06 月 27 日
Date of Issuance y m d

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.

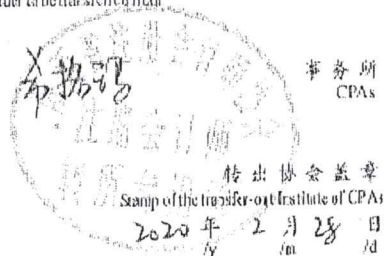


张洋的年检二维码

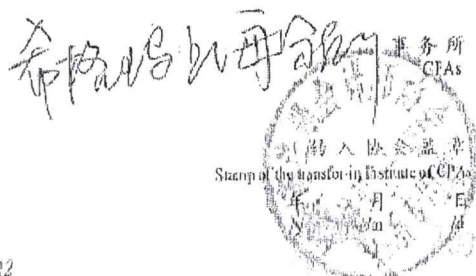
年 月 日
y m d

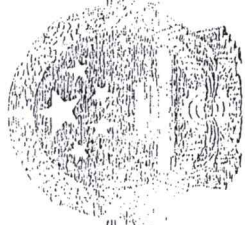
注册会计师二作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码
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



(副本 10-1)

名称 希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

经营范围

一般项目：许可经营项目：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，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；
代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、
法规规定的其它业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目
除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

出资额 叁仟万元人民币

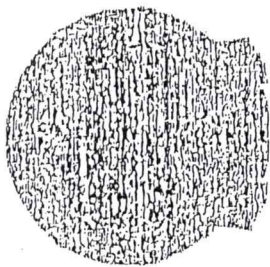
成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事
大厦六层

登记机关

2023年04月11日

证书序号:0006585



会计师事务所

执业证书

名称: 希格瑞会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
嘉大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日

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》。



发证机关:

2018

中华人民共和国财政部制