



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于山西佳维新材料股份有限公司
2023 年度前期会计差错更正
专项说明的鉴证报告

中审亚太

中国·北京
BEIJING CHINA

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京249USV1SM9



关于山西佳维新材料股份有限公司 2023年度前期会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中审亚太审字(2024)003051号

山西佳维新材料股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山西佳维新材料股份有限公司(以下简称“佳维股份公司”)管理层编制的《2023年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)执行合理保证的鉴证业务。

一、管理层的责任

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》、《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》等相关规定编制专项说明是佳维股份公司管理层的责任,这种责任包括:(1)识别前期会计差错,对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理,确保更正后的会计处理符合会计准则的相关规定;(2)真实、准确、合法、完整的编制和披露专项说明。

治理层负责监督佳维股份公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明独立的提出鉴证结论。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》的规定执行鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对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,我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三、鉴证结论

我们认为,佳维股份公司编制的专项说明已按照《企业会计准则第28号——



会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等相关规定编制，如实反映了佳维股份公司前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本鉴证报告仅供佳维股份公司向全国中小企业股份转让系统挂牌公司报告与会计差错更正的相关事项使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师:



黄友高



中国注册会计师:

闫双双



中国·北京

二〇二四年四月二十六日



山西佳维新材料股份有限公司

2023年度前期会计差错更正专项说明

山西佳维新材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）根据《企业会计准则28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》等有关规定，对2023年度发现的前期会计差错进行更正，现将本公司前期会计差错更正说明如下：

一、会计差错更正原因

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司根据企业会计准则及公司会计政策，根据国家税务总局山西省省税务局稽查局印发的税务事项通知书及纳税自查提纲的相关要求，公司对2021-2022年度期间的纳税履行情况进行了自查，通过自查发现存在财务人员对相关税收法规政策学习与理解不足，部分涉税业务不符合税前扣除等相关要求，公司需要补缴2021年度至2022年度企业所得税合计人民币1,697,004.34元。

二、前期差错更正的事项对财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对2021年度财务报表进行了追溯调整，追溯调整对财务报表相关科目的影响具体如下：

（一）对2021年度合并资产负债表项目的的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	4,390,288.35	1,732,763.85	6,123,052.20
非流动资产合计	92,498,274.37	1,732,763.85	94,231,038.22
资产总计	325,029,490.59	1,732,763.85	326,762,254.44
应交税费	3,932,422.09	1,564,497.28	5,496,919.37
流动负债	197,560,488.35	1,564,497.28	199,124,985.63
负债合计	205,234,676.92	1,564,497.28	206,799,174.20
未分配利润	-2,458,376.39	168,266.57	-2,290,109.82
归属于母公司所有者权益合计	108,637,981.47	168,266.57	108,806,248.04
股东权益合计	119,794,813.67	168,266.57	119,963,080.24
负债与股东权益总计	325,029,490.59	1,732,763.85	326,762,254.44

(二) 对2021年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所得税费用	-1,239,707.03	-168,266.57	-1,407,973.60
净利润	-8,022,035.11	168,266.57	-7,853,768.54
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,022,035.11	168,266.57	-7,853,768.54
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-7,427,019.30	168,266.57	-7,258,752.73
综合收益总额	-8,022,035.11	168,266.57	-7,853,768.54
归属于母公司所有者的综合收益总额	-7,427,019.30	168,266.57	-7,258,752.73

(三) 对2021年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	4,592,718.29	1,732,763.85	6,325,482.14
非流动资产合计	77,598,391.24	1,732,763.85	79,331,155.09
资产总计	318,020,006.21	1,732,763.85	319,752,770.06
应交税费	3,773,912.18	1,564,497.28	5,338,409.46
流动负债	198,659,452.45	1,564,497.28	200,223,949.73
负债合计	203,259,452.45	1,564,497.28	204,823,949.73
未分配利润	3,664,195.90	168,266.57	3,832,462.47
股东权益合计	114,760,553.76	168,266.57	114,928,820.33
负债与股东权益总计	318,020,006.21	1,732,763.85	319,752,770.06

(四) 对2021年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所得税费用	-1,191,542.46	-168,266.57	-1,359,809.03
净利润	-4,290,383.32	168,266.57	-4,122,116.75
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,290,383.32	168,266.57	-4,122,116.75
综合收益总额	-4,290,383.32	168,266.57	-4,122,116.75

(五) 对2022年度合并资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	5,294,102.82	3,670,174.42	8,964,277.24
非流动资产合计	80,545,494.98	3,670,174.42	84,215,669.40
资产总计	278,828,860.93	3,670,174.42	282,499,035.35

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
应交税费	3,792,250.06	1,697,004.34	5,489,254.40
流动负债	159,715,281.28	1,697,004.34	161,412,285.62
负债合计	165,876,309.27	1,697,004.34	167,573,313.61
未分配利润	-24,725,318.00	1,973,170.08	-22,752,147.92
归属于母公司所有者权益合计	112,866,365.58	1,973,170.08	114,839,535.66
股东权益合计	112,952,551.66	1,973,170.08	114,925,721.74
负债与股东权益总计	278,828,860.93	3,670,174.42	282,499,035.35

(六) 对2022年度合并利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所得税费用	-1,271,582.51	-1,804,903.51	-3,076,486.02
净利润	-21,334,662.41	1,804,903.51	-19,529,758.90
持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-21,334,662.41	1,804,903.51	-19,529,758.90
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-22,266,941.61	1,804,903.51	-20,462,038.10
综合收益总额	-21,334,662.41	1,804,903.51	-19,529,758.90
归属于母公司所有者的综合收益总额	-22,266,941.61	1,804,903.51	-20,462,038.10

(七) 对2022年度母公司资产负债表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
递延所得税资产	8,172,047.19	3,670,174.42	11,842,221.61
非流动资产合计	73,405,618.05	3,670,174.42	77,075,792.47
资产总计	261,899,000.05	3,670,174.42	265,569,174.47
应交税费	3,740,729.70	1,697,004.34	5,437,734.04
流动负债	145,018,739.44	1,697,004.34	146,715,743.78
负债合计	149,442,537.33	1,697,004.34	151,139,541.67
未分配利润	-25,132,296.14	1,973,170.08	-23,159,126.06
股东权益合计	112,456,462.72	1,973,170.08	114,429,632.80
负债与股东权益总计	261,899,000.05	3,670,174.42	265,569,174.47

(八) 对2022年度母公司利润表报表项目的影响金额

报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
所得税费用	-3,579,328.90	-1,804,903.51	-5,384,232.41
净利润	-28,796,492.04	1,804,903.51	-26,991,588.53
持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-28,796,492.04	1,804,903.51	-26,991,588.53
综合收益总额	-28,796,492.04	1,804,903.51	-26,991,588.53

三、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

(一) 2021 年度每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.07		-0.07	-0.07		-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.08		-0.08	-0.08		-0.08

(二) 2021 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-6.61	0.14	-6.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.75	-0.22	-7.97

(三) 2022 年度每股收益

项目	基本每股收益			稀释每股收益		
	调整前	调整额	调整后	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-0.21	0.01	-0.20	-0.21	0.01	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.23	0.02	-0.21	-0.23	0.02	-0.21

(四) 2022 年度加权平均净资产收益率

项目	加权平均净资产收益率(%)		
	调整前	调整额	调整后
归属于公司普通股股东的净利润	-22.33	1.70	-20.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.97	1.45	-22.52

四、审批手续

2024年04月26日，本公司召开董事会，审议通过对上述会计差错进行追溯更正。

山西佳维新材料股份有限公司

二〇二四年四月二十六日



营业执照

统一社会信用代码

91110108061301173Y

扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。



名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） 出资额 3070万元

类型 特殊普通合伙企业 成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 王增明

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围

审查企业财务报表并出具审计报告；接受委托办理审计、清算、验资、破产清算等相关业务；受托代理记账、编制合并财务报表、提供税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动。

（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。）

登记机关

2024年03月01日



证书序号: 0014490

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: 北京市财政局
二〇一〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 王增明
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010170
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期: 2012年09月28日

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



姓名: 黄友高
 Full name: 黄友高
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-09-25
 Date of birth: 1968-09-25
 工作单位: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 Working unit: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
 身份证号码: 3601111660925005
 Identity card No. 3601111660925005

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: 11060MB02605
No. of Certificate: 11060MB02605

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

发证日期: 2001 08 31
Date of Issuance: 2001 08 31

年 月 日



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

同意转出
Agree to be transferred from

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
Agree to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

仅供报告之用, 复印无效。

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

同意转出
Agree to be transferred from

转出单位盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
Agree to be transferred to

转入单位盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

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.

黄友高(110001693605)
您已通过2018年年检
上海市注册会计师协会
2018年04月30日

黄友高(110001693605)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31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.

黄友高(110001693605)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

黄友高(110001693605)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



报告之用，复印无效。

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，能续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



1区9位行业代码

证书编号: 310000920124
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: 2020 年 09 月 15 日
Date of Issuance

年 月 日
y m d



姓名: 闫又双
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1979-11-29
Date of birth
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码: 310442197911296427
Identity card No



丁