



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

关于山西寰烁电子科技股份有限公司
重大前期会计差错更正专项说明
的鉴证报告

中国·北京
BEIJING CHINA

关于山西寰烁电子科技股份有限公司 重大前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

中审亚太审字(2024)004466号

山西寰烁电子科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山西寰烁电子科技股份有限公司(以下简称“寰烁股份”)管理层编制的《山西寰烁电子科技股份有限公司重大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寰烁股份管理层的责任,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。

治理层负责监督寰烁股份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,寰烁股份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，如实反映了寰烁股份前期会计差错的更正情况。

四、其他说明事项

本鉴证报告仅供寰烁股份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。

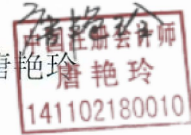
中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：李小青



中国注册会计师：唐艳玲



中国·北京

二〇二四年四月二十八日



山西寰烁电子科技股份有限公司

重大前期会计差错更正专项说明

山西寰烁电子科技股份有限公司（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

2023年国家税务总局运城市税务局稽查局对公司进行纳税检查。2023年8月11日，国家税务总局运城市税务局稽查局向公司出具《税务处理决定书》（运税稽处【2023】15号）和《税务行政处罚决定书》（运税稽罚【2023】15号），对公司2019年至2023年3月期间未按规定申报缴纳税款进行处理处罚。寰烁股份对该处理有异议，拟提起行政复议。

为真实反映公司的财务状况和经营成果，公司依据国家税务总局运城市税务局稽查局的处理决定，对2019至2022年度财务报表进行追溯重述，主要调整事项如下：

1、收取的电费未缴纳增值税及附加税，依次对管理费用、税金及附加、预计负债进行了追溯调整。

2、出租房产未缴纳增值税及附加税，依次对管理费用、税金及附加、预计负债进行了追溯调整。

3、兼营销售业务未分别适用税率，少缴纳增值税及附加税，依次对税金及附加、营业收入、预计负债进行了追溯调整。

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2019至2022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2019年度合并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
合并资产负债表项目：			
预计负债		8,687,453.85	8,687,453.85
未分配利润	-17,691,133.44	-8,687,453.85	-26,378,587.29



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
合并利润表项目：			
营业收入	60,541,629.93	-7,685,105.05	52,856,524.88
税金及附加	1,304,448.54	930,798.66	2,235,247.20
管理费用	18,399,279.32	71,550.14	18,470,829.46
净利润	-40,163,852.75	-8,687,453.85	-48,851,306.60

对2019年度母公司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
合并资产负债表项目：			
预计负债		8,687,453.85	8,687,453.85
未分配利润	17,053,850.34	-8,687,453.85	8,366,396.49
合并利润表项目：			
营业收入	50,412,558.87	-7,685,105.05	42,727,453.82
税金及附加	1,215,975.01	930,798.66	2,146,773.67
管理费用	13,377,819.52	71,550.14	13,449,369.66
净利润	-29,042,367.02	-8,687,453.85	-37,729,820.87

(二) 对2020年度合并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
合并资产负债表项目：			
预计负债		11,849,074.03	11,849,074.03
未分配利润	-32,281,858.37	-11,849,074.03	-44,130,932.40
合并利润表项目：			
营业收入	98,594,675.76	-2,723,454.30	95,871,221.46
税金及附加	947,453.05	377,265.64	1,324,718.69
管理费用	15,976,069.06	60,900.24	16,036,969.30
净利润	-15,185,495.20	-3,161,620.18	-18,347,115.38

对2020年度母公司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
合并资产负债表项目：			
预计负债		11,849,074.03	11,849,074.03
未分配利润	13,254,517.19	-11,849,074.03	1,405,443.16
合并利润表项目：			
营业收入	94,288,573.32	-2,723,454.30	91,565,119.02
税金及附加	920,101.57	377,265.64	1,297,367.21
管理费用	12,375,846.03	60,900.24	12,436,746.27
净利润	-3,799,333.15	-3,161,620.18	-6,960,953.33

(三) 对2021年度合并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
合并资产负债表项目：			
预计负债		20,184,100.85	20,184,100.85
未分配利润	-21,258,478.61	-20,184,100.85	-41,442,579.46
合并利润表项目：			
营业收入	204,504,842.11	-7,269,673.83	197,235,168.28
税金及附加	879,536.19	983,765.88	1,863,302.07
管理费用	20,914,477.23	81,587.11	20,996,064.34
净利润	10,818,344.82	-8,335,026.82	2,483,318.00

对2021年度母公司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
合并资产负债表项目：			
预计负债		20,184,100.85	20,184,100.85
未分配利润	35,366,501.34	-20,184,100.85	15,182,400.49
合并利润表项目：			
营业收入	200,595,379.41	-7,269,673.83	193,325,705.58
税金及附加	872,086.51	983,765.88	1,855,852.39
管理费用	16,520,228.95	81,587.11	16,601,816.06
净利润	22,111,984.15	-8,335,026.82	13,776,957.33

(四) 对2022年度合并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
合并资产负债表项目：			
预计负债		24,261,216.08	24,261,216.08
未分配利润	-38,366,939.14	-24,261,216.08	-62,628,155.22
合并利润表项目：			
营业收入	207,168,004.82	-3,574,020.42	203,593,984.40
税金及附加	870,589.71	436,833.76	1,307,423.47
管理费用	18,134,091.71	66,261.05	18,200,352.76
净利润	-17,268,374.85	-4,077,115.23	-21,345,490.08

对2022年度母公司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
合并资产负债表项目：			
预计负债		24,261,216.08	24,261,216.08
未分配利润	35,947,505.96	-24,261,216.08	11,686,289.88
合并利润表项目：			
营业收入	206,826,481.70	-3,574,020.42	203,252,461.28
税金及附加	868,126.71	436,833.76	1,304,960.47
管理费用	13,541,172.54	66,261.05	13,607,433.59



报表项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
净利润	581,004.62	-4,077,115.23	-3,496,110.61

三、审批手续

2024年4月28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。

山西寰烁电子科技股份有限公司

二〇二四年四月二十八日





统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



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 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陈吉先, 冯建江, 刘崇义, 王增明, 曾云

经营范围 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、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年01月18日

合伙期限 2013年01月18日至 长期

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

仅供报告使用



登记机关

2021年11月30日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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: 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》。



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





中国注册会计师协会

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the new Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the new Institute of CPAs

年 月 日
Year Month Day



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.



姓名：李小萌
证书编号：141102110014

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

姓名：李小萌
Full name
性别：女
Sex
出生日期：1968-09-10
Date of birth
工作单位：武汉河汉会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码：020102196809195385
Identity card No.



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



姓名: 唐艳玲
 Full name: Tang Baoling
 性别: 女
 Sex: Female
 出生日期: 1974-11-22
 Date of birth: 1974-11-22
 工作单位: 运城黄河会计师事务所有限公司
 Work unit: Yuncheng Huanghe Accounting Firm Co., Ltd.
 身份证号码: 142723197411220022
 Identity card No.: 142723197411220022

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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 to



同意转入
 Agree to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



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 to



同意转入
 Agree to be transferred to



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 141102180010
 No. of Certificate: 141102180010
 批准注册协会: 山西省
 Authorized Institute of CPAs: Shanxi Province
 发证日期: 2013年05月05日
 Date of Issuance: 2013-05-05

