

证券代码：832773

证券简称：寰烁股份

主办券商：山西证券

山西寰烁电子科技有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

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，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《重大前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷

√ 会计判断存在差异

具体为：遵照谨慎性原则，公司依据国家税务总局运城市税务局稽查局的处理决定，对前期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。

综上，公司董事会决定更正。

2024年4月28日，公司召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，上述议案尚需提交2023年年度股东大会审议。

(二) 挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三) 更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√ 挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2022财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	843,512,741.80	0	843,512,741.80	0%
负债合计	551,891,413.27	24,261,216.08	576,152,629.35	4.40%

未分配利润	-38,366,939.14	-24,261,216.08	-62,628,155.22	63.23%
归属于母公司所有者权益合计	291,329,833.84	-24,261,216.08	267,068,617.76	-8.33%
少数股东权益	291,494.69	0	291,494.69	0%
所有者权益合计	291,621,328.53	-24,261,216.08	267,360,112.45	-8.32%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-5.71%	-1.4%	-7.11%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-9.64%	-1.43%	-11.07%	-
营业收入	207,168,004.82	-3,574,020.42	203,593,984.40	-1.73%
税金及附加	870,589.71	436,833.76	1,307,423.47	50.18%
管理费用	18,134,091.71	66,261.05	18,200,352.76	0.37%
净利润	-17,268,374.85	-4,077,115.23	-21,345,490.08	23.61%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-17,108,460.53	-4,077,115.23	-21,185,575.76	23.83%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-28,900,904.35	-4,077,115.23	-32,978,019.58	14.11%
少数股东损益	-159,914.32	0	-159,914.32	0%

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关规定，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司、股东特别是中小股东利益的情形。监事会同意公司本次会计差错更正。

五、备查文件

《山西寰烁电子科技股份有限公司第四届董事会第五次会议决议》

《山西寰烁电子科技股份有限公司第四届监事会第三次会议决议》

《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

董事会

2024 年 4 月 30 日