



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

关于广州晟烨信息科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于广州晟烨信息科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2024)007155 号

广州晟烨信息科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对广州晟烨信息科技股份有限公司（以下简称“晟烨科技公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 6 月 26 日出具了带强调事项的无保留意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字（2024）005073 号）。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》《非上市公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统本公司信息披露规则》《全国中小企业股份转让系统本公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等法律、法规及规范性文件规定的要求，就相关事项说明如下：

一、财务报告审计报告中带强调事项所涉及的主要内容

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，公司进行自查，对各会计年度收入、成本进行了梳理，调整应归属于各会计期间的收入、成本费用金额，收入、成本确认更为准确、配比。并根据《企业会计准则》规定及业务实际情况对以前年度进行追溯重述。

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对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 |
|-------|---------------|----------------|---------------|
| 应收账款 | 92,988,412.89 | -17,288,737.89 | 75,699,675.00 |
| 预付款项 | 23,219,724.49 | 1,393,881.23 | 24,613,605.72 |
| 其他应收款 | 1,153,236.12 | -297,521.98 | 855,714.14 |
| 存货 | 5,790.05 | 881,400.00 | 887,190.05 |
| 合同资产 | 6,069,209.76 | -675,656.75 | 5,393,553.01 |



| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 其他流动资产 | | 197,655.92 | 197,655.92 |
| 流动资产合计 | 133,482,422.57 | -15,788,979.47 | 117,693,443.10 |
| 固定资产 | 934,474.53 | 95,935.54 | 1,030,410.07 |
| 递延所得税资产 | 4,888,595.75 | -1,767,466.87 | 3,121,128.88 |
| 非流动资产合计 | 6,569,502.22 | -1,671,531.33 | 4,897,970.89 |
| 资产总计 | 140,051,924.79 | -17,460,510.80 | 122,591,413.99 |
| 应付账款 | 29,281,044.10 | 33,691,398.38 | 62,972,442.48 |
| 合同负债 | 149,836.72 | 608,283.04 | 758,119.76 |
| 应交税费 | 17,114,101.67 | -12,809,344.51 | 4,304,757.16 |
| 其他应付款 | 9,341,267.36 | -395,588.60 | 8,945,678.76 |
| 其他流动负债 | 19,478.77 | 6,777,536.50 | 6,797,015.27 |
| 流动负债合计 | 73,702,128.29 | 27,872,284.81 | 101,574,413.10 |
| 负债合计 | 76,840,031.84 | 27,872,284.81 | 104,712,316.65 |
| 盈余公积 | 2,914,429.74 | -72,815.60 | 2,841,614.14 |
| 未分配利润 | 5,435,751.90 | -45,259,980.01 | -39,824,228.11 |
| 股东权益合计 | 63,211,892.95 | -45,332,795.61 | 17,879,097.34 |
| 负债和股东权益总计 | 140,051,924.79 | -17,460,510.80 | 122,591,413.99 |

(二) 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 |
|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 营业收入 | 118,495,051.55 | 1,256,398.15 | 119,751,449.70 |
| 营业成本 | 93,065,000.61 | 10,031,094.47 | 103,096,095.08 |
| 管理费用 | 4,436,149.78 | -91,710.54 | 4,344,439.24 |
| 信用减值损失 | -11,005,506.85 | 3,571,260.56 | -7,434,246.29 |
| 营业利润 | 363,812.61 | -5,111,725.22 | -4,747,912.61 |
| 利润总额 | 324,089.97 | -5,111,725.22 | -4,787,635.25 |
| 所得税费用 | -400,184.91 | -746,339.23 | -1,146,524.14 |
| 净利润 | 724,274.88 | -4,365,385.99 | -3,641,111.11 |

(三) 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 |
|-------|---------------|----------------|---------------|
| 应收账款 | 92,988,412.89 | -17,288,737.89 | 75,699,675.00 |
| 预付款项 | 23,219,724.49 | 1,393,881.23 | 24,613,605.72 |
| 其他应收款 | 1,180,384.12 | -324,669.98 | 855,714.14 |



| 报表项目 | 重述前金额 | 累计影响金额 | 重述后金额 |
|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 存货 | 5,790.05 | 881400 | 887190.05 |
| 合同资产 | 6,069,209.76 | -675,656.75 | 5,393,553.01 |
| 其他流动资产 | | 197,655.92 | 197,655.92 |
| 流动资产合计 | 133,502,403.26 | -15,816,127.47 | 117,686,275.79 |
| 固定资产 | 934,474.53 | 95,935.54 | 1,030,410.07 |
| 递延所得税资产 | 4,888,595.75 | -1,767,466.87 | 3,121,128.88 |
| 非流动资产合计 | 6,569,502.22 | -1,671,531.33 | 4,897,970.89 |
| 资产总计 | 140,071,905.48 | -17,487,658.80 | 122,584,246.68 |
| 应付账款 | 29,281,044.10 | 33,691,398.38 | 62,972,442.48 |
| 合同负债 | 149,836.72 | 608,283.04 | 758,119.76 |
| 应交税费 | 17,114,101.67 | -12,809,344.51 | 4,304,757.16 |
| 其他应付款 | 9,340,944.34 | -422,332.49 | 8,918,611.85 |
| 其他流动负债 | 19,478.77 | 6,777,536.50 | 6,797,015.27 |
| 流动负债合计 | 73,701,805.27 | 27,845,540.92 | 101,547,346.19 |
| 负债合计 | 76,839,708.82 | 27,845,540.92 | 104,685,249.74 |
| 盈余公积 | 2,914,429.74 | -72,815.60 | 2,841,614.14 |
| 未分配利润 | 5,456,055.61 | -45,260,384.12 | -39,804,328.51 |
| 股东权益合计 | 63,232,196.66 | -45,333,199.72 | 17,898,996.94 |
| 负债和股东权益总计 | 140,071,905.48 | -17,487,658.80 | 122,584,246.68 |

(四) 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 |
|-------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| 营业收入 | 118,495,051.55 | 1,256,398.15 | 119,751,449.70 |
| 营业成本 | 93,065,000.61 | 10,031,094.47 | 103,096,095.08 |
| 管理费用 | 4,433,487.79 | -91,710.54 | 4,341,777.25 |
| 信用减值损失 | -11,005,506.85 | 3,571,260.56 | -7,434,246.29 |
| 营业利润 | 367,693.74 | -5,111,725.22 | -4,744,031.48 |
| 利润总额 | 327,971.10 | -5,111,725.22 | -4,783,754.12 |
| 所得税费用 | -400,184.91 | -746,339.23 | -1,146,524.14 |
| 净利润 | 728,156.01 | -4,365,385.99 | -3,637,229.98 |

(五)、前期会计差错更正事项对财务指标的影响

1、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 | 0.01 | -0.08 | -0.07 | 0.01 | -0.08 | -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 | 0.01 | -0.0835 | -0.0735 | 0.01 | -0.08 | -0.07 |

2、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 | 1.15 | -19.63 | -18.48 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 0.86 | -20.26 | -19.4 |

二、鉴证结论

我们认为,广州晟烨信息科技股份有限公司管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的说明》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《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号--财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》(证监会公告(2020)20 号)的相关规定,如实反映了对广州晟烨信息科技股份有限公司 2022 年度末财务报表会计差错更正情况。

本专项说明仅供广州晟烨信息科技股份有限公司 2023 年度报告披露之目的使用,不得用作任何其他目的。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:王湘飞
(项目合伙人)



中国注册会计师:龚军辉



中国·北京

二〇二四年六月二十六日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描市场主体身份码了解更多信息，记录、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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围

注册资本 3070万元

成立日期 2013年01月18日

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

登记机关

2024年02月01日



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、清算等事务；办理企业破产清算事务；接受企业委托办理其他会计、税务、法律、经济、管理咨询业务；依法规定的内容，开展法律法规禁止和限制类的经营活动。

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

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

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.

2012年5月7日



姓名 王 Yuefei
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977年11月11日
Date of birth
工作单位 神州亚本会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 110602001101111111
Identity card No.



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



- 一、注册会计师事务所变更名称，应当报经所在地省级财政部门核准，并向工商行政管理部门办理变更登记。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师事务所停止执业法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即声明作废旧证书，并向主管注册会计师协会报告，登报声明作废旧证书。

1. When practising, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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: 110001690021
No. of Certificate
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002年07月29日
Date of issuance



姓名 姜军辉
 Full name 姜军辉
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1973-02-08
 Date of birth 1973-02-08
 工作单位 深圳旭霖会计师事务所(普通合伙)
 Working unit 深圳旭霖会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 362501197302084414
 Identity card No. 362501197302084414



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 474702530010
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance 2022年09月15日
 2022 y 09 m 15 d

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



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



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

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

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d