

西安达尔曼实业股份有限公司  
关于前期会计差错更正情况的专项说明的  
鉴证报告

堂堂专审字[2024]020号

西安达尔曼实业股份有限公司  
关于前期会计差错更正情况的专项说明的  
鉴证报告

堂堂专审字[2024]020号

西安达尔曼实业股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的西安达尔曼实业股份有限公司（以下简称达尔曼）管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的专项说明》。

**一、对报告使用者和使用目的的限定**

本鉴证报告仅供达尔曼披露前期会计差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

**二、管理层的责任**

达尔曼管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《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》（股转公告（2023）356号）的相关规定编制《关于前期会计差错更正情况的专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

**三、注册会计师的责任**

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对达尔曼管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

**四、工作概述**

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、鉴证结论

我们认为，达尔曼管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的专项说明》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《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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，如实反映了对达尔曼 2022 年度财务报表的前期会计差错更正情况。

深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024 年 11 月 4 日

## 西安达尔曼实业股份有限公司 关于前期会计差错更正情况的专项说明

西安达尔曼实业股份有限公司（以下简称达尔曼或公司）于近期发现前期会计差错事项，

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》和《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》（股转公告（2023）356 号）的相关规定，公司对相关前期会计差错事项进行更正，涉及 2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下，

### 一、前期会计差错更正的原因

2016 年 12 月 31 日，达尔曼根据西安中院（2016）陕 01 民破 20 号之五《民事裁定书》，针对已申报债权处理如下：职工债权全额清偿，税务债权如未获得税务机构豁免全额清偿，普通债权——小额债权组全额清偿，其他普通债权按裁定金额 1%清偿。账面金额与清偿金额差额 1,985,454,953.83 元计入当期债务重组收益。

但是对于未申报的普通债权 187,217,312.13 元未做任何处理，造成会计相关差错，

根据法律规定，债权人未申报除必须满足“不存在主观过错”之外；补充申报或另行诉讼主张债权权利时，其权利行使不得超出“重整计划规定的同类债权之清偿条件”。因此，未申报的普通债权清偿比例不得超出 1%，其余 99%已确定豁免。未申报债权应豁免金额为 185,345,139.01 元，应与已申报债权裁定豁免金额 1,985,454,953.83 元一并计入当期债务重组收益。

根据破产法和企业会计准则相关规定，公司认为 2016 年关于未申报债权的账务处理存在差错，为了更加客观、准确的反映各期的财务状况和经营成果，补记 2016 年债务重组收益 185,345,139.01 元，计入营业外收入科目，并相应调整 2023 年期初未分配利润。

### 二、前期会计差错更正的影响



公司对相关会计差错事项进行了调整，具体调整情况说明如下：

(一) 2022 年度相关科目累积影响

金额单位：人民币元

更正事项	受影响报表项目	合并累积影响数	母公司累积影响数
对债务核销调整	应付账款	-9,285,709.42	-9,285,709.42
	预收款项	-818,253.29	-818,253.29
	其他应付款	-39,665,252.05	-39,665,252.05
	预计负债	-135,575,924.25	-135,575,924.25
	年初未分配利润	185,345,139.01	185,345,139.01

(二) 对合并资产负债表的影响

2022 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	10,249,603.93	-9,285,709.42	963,894.51
预收款项	826,020.02	-818,253.29	7,766.73
其他应付款	81,150,930.53	-39,665,252.05	41,485,678.48
预计负债	136,945,378.03	-135,575,924.25	1,369,453.78
未分配利润	-1,367,986,493.57	185,345,139.01	-1,182,641,354.56

(三) 对母公司资产负债表的影响

2022 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	9,395,284.90	-9,285,709.42	109,575.48
预收款项	826,020.02	-818,253.29	7,766.73
其他应付款	61,993,724.60	-39,665,252.05	22,328,472.55
预计负债	136,945,378.03	-135,575,924.25	1,369,453.78
未分配利润	-1,434,342,668.15	185,345,139.01	-1,248,997,529.14

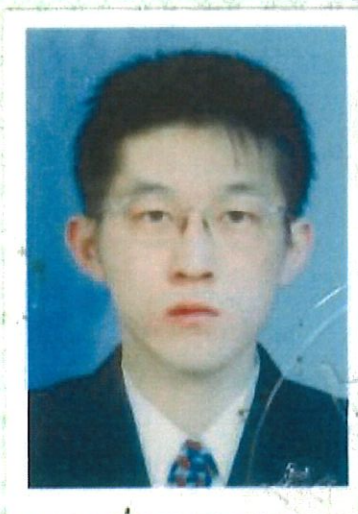
(四) 上述前期会计差错事项对 2022 年度合并及母公司利润表、现金流量表数据无影响。

### 三、董事会、监事会意见

2024 年 10 月 30 日，董事会、监事会已审议通过并披露的公司 2023 年度报告，对上述前期会计差错已进行了更正。董事会、监事会认为，公司本次会计差错更正事项符合《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《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，更正后的财务报表能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。

西安达尔曼实业股份有限公司  
二〇二四年十一月四日





姓 名

Full name

朱 铮

性 别

Sex

男

出 生 日 期

Date of birth

1980年7月15日

工 作 单 位

Working unit

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所

身 份 证 号 码

Identity card No.

210203198007150016



姓 名 张 伟  
Full name \_\_\_\_\_  
性 别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出 生 日 期 1973 年 01 月 24 日  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工 作 单 位 中审华寅五州会计师事务所(特殊  
Working unit \_\_\_\_\_  
身 份 证 号 码 普通合伙)江西分所  
Identity card No. \_\_\_\_\_  
36010219730124161X





# 营业执照

统一社会信用代码

91440300770332722R



名称 深圳壹壹会计师事务所(普通合伙)

类型 普通合伙

执行事务合伙人 吴新堂

成立日期 2005年01月11日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座56F



登记机关

2024年03月05日

**重要提示**

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及其他信用信息，请登录左下方的国家企业信用信息公示公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



# 会计师事务所 执业证书

名称：深圳壹壹会计师事务所

（普通合伙）  
首席合伙人：吴青莹

主任会计师：

经营场所：

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道

5022号联合广场A座56F

组织形式：普通合伙

执业证书编号：47470034

批准执业文号：深财会[2004]33号

批准执业日期：2004年12月31日

证书序号：0016998

## 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：

二〇三七年七月十八日

中华人民共和国财政部制