

山脉科技股份有限公司

2024 年 6 月 30 日报表更正事项的专项审核报告

希会审字(2025)4337 号



目 录

一、审核报告..... (1-2)

二、更正事项的专项说明.....

(3-8)

三、证书复印件

(一) 注册会计师资质证明

(二) 会计师事务所营业执照

(三) 会计师事务所执业证书

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2025)4337 号

关于山脉科技股份有限公司

2024 年 6 月 30 日报表更正事项的专项审核报告

山脉科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审阅了山脉科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2024 年 6 月 30 日的财务报表并出具了《希会审字（2025）4338 号》审阅报告的基础上，审核了后附的《山脉科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“差错更正专项说明”）。

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》以及《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》等相关规定的要求，编制和对外披露差错更正专项说明，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，并提供真实、合法、完整的审核证据是贵公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审计准则要求我们计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

三、审核结论



我们认为，贵公司编制的《前期会计差错更正专项说明》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，如实反映了贵公司前期会计差错的更正情况。

四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司对外披露之用，不得用作任何其他目的。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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 西安市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025 年 5 月 23 日



山脉科技股份有限公司

前期会计差错更正事项的专项说明

山脉科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)发现以下前期会计差错事项,本公司根据《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》等相关规定已对相关会计差错进行了更正,并对前期财务报表进行了追溯调整。本公司现将前期重大差错更正事项说明如下:

一、前期会计差错更正的原因

公司发现,公司编制的2024年度6月30日的财务报表,部分会计处理及财务报表披露存在差错。为更准确反映各会计期间的经营成果,如实反映相关会计科目列报、准确反映各期间收入、成本、费用情况,经本公司2025年5月23日第三届董事会第四次会议批准,对前期会计差错进行追溯调整。

二、具体的会计差错更正原因及具体的会计处理

(一) 收入的调整

根据最新的外部监管政策并基于财务处理的谨慎性原则,本公司2024年对系统集成销售收入的确认方法进行重要变更。公司前期对系统集成收入采用完工百分比法,本次修改为合同验收法确认。相较于完工百分比法,合同完工验收法有效避免了完工百分比法中确定预计总成本及测量完工进度带来的误差,合同验收法确认收入更加严谨,成本配比也更准确。

公司对2024年1-6月及前期所有营业收入进行全面梳理,并补提质保义务相关预计负债,同时由于调整后未分配利润为负数,公司冲减盈余公积,具体影响如下:

1. 对合并报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
应收账款	29,269,598.41
预付款项	139,652.23
其他应收款	24,226.95
存货	200,472,547.93
合同资产	-151,992,006.12
其他非流动资产	7,605,719.66
应付账款	-13,500,354.84
合同负债	188,640,414.72
其他应付款	326,356.14
其他流动负债	6,398,898.82



预计负债	4,000,068.66
营业收入	2,957,247.56
营业成本	10,654,412.95
销售费用	-3,020,071.72
未分配利润	-94,132,979.81
盈余公积	-6,212,664.63

2. 对母公司报表的影响

受影响的财务报表科目	2024 年 6 月 30 日或 2024 年 1-6 月调整金额
应收账款	28,361,333.41
预付款项	139,652.23
其他应收款	1,581,770.22
存货	210,392,299.03
合同资产	-155,545,336.73
其他非流动资产	7,605,719.66
应付账款	-19,770,307.09
合同负债	189,272,209.84
其他应付款	326,356.14
其他流动负债	6,297,066.91
预计负债	4,000,068.66
营业收入	-992,946.18
营业成本	5,402,157.04
销售费用	-3,020,071.72
未分配利润	-81,377,292.01
盈余公积	-6,212,664.63

(二) 企业与资产相关的政府补助一次性计入其他收益，递延收益未摊销

1. 对合并报表的影响

受影响的财务报表科目	2024 年 6 月 30 日或 2024 年 1-6 月调整金额
其他收益	-641,666.66
递延收益	641,666.66
未分配利润	-641,666.66

2. 对母公司报表的影响

受影响的财务报表科目	2024 年 6 月 30 日或 2024 年 1-6 月调整金额
其他收益	-241,666.66
递延收益	241,666.66
未分配利润	-241,666.66



(三) 企业产品捐赠支出多结转增值税调整

1. 对合并报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
营业外支出	-149,557.52
应交税费	-149,557.52
未分配利润	149,557.52

2. 对母公司报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
营业外支出	-149,557.52
应交税费	-149,557.52
未分配利润	149,557.52

(四) 理财产品到期，企业将前期计提的公允价值变动全部冲减，调增公允价值变动收益，调减投资收益；部分理财产品收益计入财务费用-利息收入，调整至投资收益。

1. 对合并报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
投资收益	-505,786.77
公允价值变动收益	789,064.37
财务费用	283,277.60

2. 对母公司报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
投资收益	-505,786.77
公允价值变动收益	789,064.37
财务费用	283,277.60

(五) 上述调整对应坏账准备、预计负债变更等，调整信用减值损失、所得税、其他流动资产、未分配利润、少数股东权益等

根据以上2024年1-6月的调整事项，对应收款项账龄进行重新梳理，计算和调整各期末坏账准备，确认收入调减未分配利润可抵扣暂时性差异、确认预计负债暂时性差异，对递延所得税资产、所得税费用、及未分配利润重新计算和调整，具体影响如下：

1. 对合并报表的影响

受影响的财务报表科目	2024年6月30日或2024年1-6月调整金额
应收账款	-5,647,693.34
其他应收款	806,063.63
合同资产	480,219.81



受影响的财务报表科目	2024 年 6 月 30 日或 2024 年 1-6 月调整金额
递延所得税资产	15,274,587.57
其他非流动资产	-447,695.11
其他流动资产	374,197.03
信用减值损失	5,218,928.93
资产减值损失	30,841.99
所得税费用	-99,292.15
未分配利润	11,909,800.18
少数股东权益	-1,070,120.59

2. 对母公司报表的影响

受影响的财务报表科目	2024 年 6 月 30 日或 2024 年 1-6 月调整金额
应收账款	-4,716,419.34
其他应收款	-732,178.53
合同资产	-480,219.81
递延所得税资产	13,663,759.80
其他非流动资产	-447,695.11
其他流动资产	415,037.75
信用减值损失	5,117,482.83
资产减值损失	30,841.99
所得税费用	260,584.11
未分配利润	7,702,284.76

二、2024 年 1-6 月份对财务状况及经营成果的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法进行调整，影响 2024 年 1-6 月财务报表项目及金额列示如下：

(一) 上述会计差错更正对 2024 年 6 月 30 日合并财务报表影响数：

受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
应收账款	95,397,693.35	23,621,905.07	119,019,598.42
预付款项	3,331,991.18	139,652.23	3,471,643.41
其他应收款	13,320,287.10	830,290.58	14,150,577.68
存货	33,322,700.36	200,472,547.93	233,795,248.29
合同资产	160,089,527.25	-151,511,786.31	8,577,740.94
其他流动资产	538,577.51	374,197.03	912,774.54



受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
递延所得税资产	5,807,592.93	15,274,587.57	21,082,180.50
其他非流动资产	-	7,158,024.55	7,158,024.55
(2) 负债		-	
应付账款	146,589,952.99	-13,500,354.84	133,089,598.15
合同负债	45,894,760.58	188,640,414.72	234,535,175.30
其他应付款	6,000,140.93	326,356.14	6,326,497.07
应交税费	1,843,464.13	-149,557.52	1,693,906.61
其他流动负债	913,993.53	6,398,898.82	7,312,892.35
预计负债	-	4,000,068.66	4,000,068.66
递延收益	953,333.33	641,666.66	1,594,999.99
(3) 股东权益		-	
盈余公积	6,212,664.63	-6,212,664.63	-
未分配利润	30,333,796.02	-82,715,288.77	-52,381,492.75
少数股东权益	1,338,489.57	-1,070,120.59	268,368.98
2. 利润表项目			
营业收入	135,437,539.53	2,957,247.56	138,394,787.09
营业成本	104,962,278.86	10,654,412.95	115,616,691.81
销售费用	12,316,693.34	-3,020,071.72	9,296,621.62
财务费用	213,336.47	283,277.60	496,614.07
其他收益	1,848,847.24	-641,666.66	1,207,180.58
投资收益	965,069.12	-505,786.77	459,282.35
公允价值变动收益	-673,383.44	789,064.37	115,680.93
信用减值损失	-2,893,228.33	5,218,928.93	2,325,700.60
资产减值损失	-250,921.20	30,841.99	-220,079.21
营业外支出	613,805.30	-149,557.52	464,247.78
所得税费用	-85,395.74	-99,292.15	-184,687.89
净利润	3,612,502.76	179,860.26	3,792,363.02

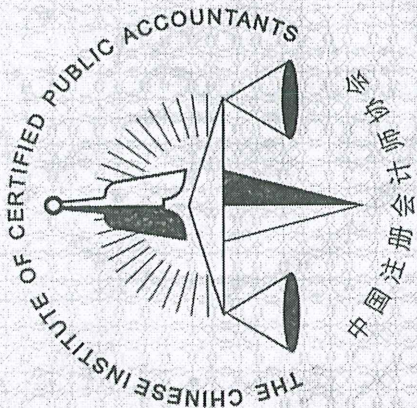
(二) 上述会计差错更正对 2024 年 1-6 月母公司财务报表影响数:

受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
1. 资产负债表项目			
(1) 资产			
应收账款	93,878,038.92	23,644,914.07	117,522,952.99
预付款项	3,007,856.70	139,652.23	3,147,508.93
其他应收款	13,492,188.55	849,591.69	14,341,780.24
存货	32,990,262.09	210,392,299.03	243,382,561.12
合同资产	164,603,297.48	-156,025,556.54	8,577,740.94



受影响的财务报表项目	更正前金额	调整金额	更正后金额
	1	2	3=2+1
其他流动资产	484,864.92	415,037.75	899,902.67
递延所得税资产	4,783,200.28	13,663,759.80	18,446,960.08
其他非流动资产		7,158,024.55	7,158,024.55
(2) 负债			
应付账款	158,017,014.58	-19,770,307.09	138,246,707.49
合同负债	44,468,875.39	189,272,209.84	233,741,085.23
其他应付款	7,747,140.93	326,356.14	8,073,497.07
应交税费	1,319,107.51	-149,557.52	1,169,549.99
其他流动负债	911,197.94	6,297,066.91	7,208,264.85
预计负债		4,000,068.66	4,000,068.66
递延收益	243,333.33	241,666.66	484,999.99
(3) 股东权益			
盈余公积	6,212,664.63	-6,212,664.63	
未分配利润	19,254,486.53	-73,767,116.39	-54,512,629.86
2. 利润表项目			
营业收入	133,910,248.87	-992,946.18	132,917,302.69
营业成本	110,257,669.22	5,402,157.04	115,659,826.26
销售费用	12,186,950.59	-3,020,071.72	9,166,878.87
财务费用	215,709.76	283,277.60	498,987.36
其他收益	843,969.24	-241,666.66	602,302.58
投资收益	965,069.12	-505,786.77	459,282.35
公允价值变动收益	-696,716.47	789,064.37	92,347.90
信用减值损失	-2,933,216.69	5,117,482.83	2,184,266.14
资产减值损失	-255,168.95	30,841.99	-224,326.96
营业外支出	613,805.30	-149,557.52	464,247.78
所得税费用	-187,924.48	260,584.11	72,659.63
净利润	1,250,095.28	1,420,600.07	2,670,695.35





姓名 汪震
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1983-02-05
 Date of birth
 工作单位 希格玛会计师事务所(特殊普通
 Working unit
 身份证号码 610104198302052131
 Identity card No.



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.



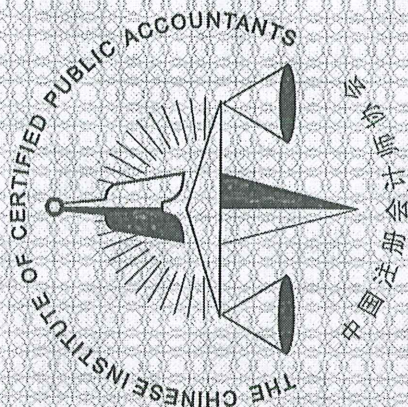
汪震 610100473094

证书编号: 610100473094
 No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 21 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d



姓名 付英英

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1989-02-13

Date of birth

工作单位 陕西中云会计师事务所（普通合伙）

Working unit

身份证号码 610322198902134521

Identity card No.



年度检验登记

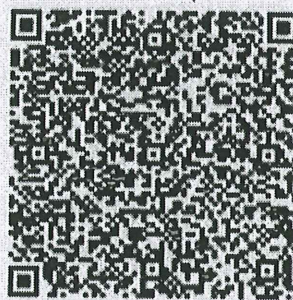
Annual Renewal Registration

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: 610100473076
No. of Certificate

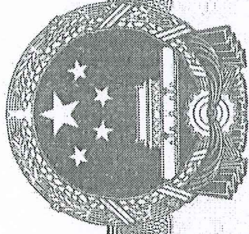
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 11 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



付英英 610100473076

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 曹爱民（曹爱民）

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：（未取得专项许可的项目除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



登记机关

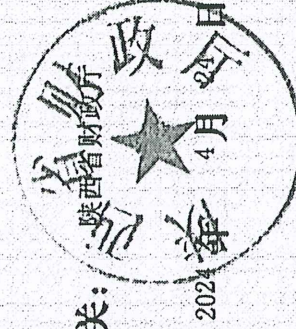
2025年04月07日

证书序号: 0020998

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:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 曹爱民

主任会计师:

经营场所:

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号楼六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

批准执业文号: 陕财办会(2013) 28号

批准执业日期: 2013年6月27日

