



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
2024 年度财务报表非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA

关于山西寰烁电子科技股份有限公司

2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字【2025】009085 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山西寰烁电子科技股份有限公司（以下简称“寰烁股份”）2024 年度财务报表进行了审计，并于 2025 年 6 月 26 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中审亚太审字【2025】009108 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关要求，就相关事项说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作的重要性》，以寰烁股份过去三年平均税前利润的绝对值作为基准确定财务报表整体重要性水平为 4,015,000.00 元。

一、非标准审计意见涉及的主要内容

（一）持续经营能力

我们提醒财务报表使用者关注，寰烁股份 2024 年度净亏损 287,090,076.34 元，2024 年末未分配利润-444,057,546.22 元，归属于母公司股东权益-114,407,302.91 元。公司资金流动性方面出现困难，部分金融机构和非金融机构借款逾期、利息不能按期支付，不能按时支付供应商款项，人员工资长期拖欠，员工离职，引发多起诉讼及仲裁案件，面临较大的经营风险和财务风险。上述事项或情况表明存在可能导致对寰烁股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。虽然寰烁股份在附注 2.2 披露了拟采取的应对措施，但我们未能获取充分、适当的审计证据，以判断寰烁股份管理层运用持续经营假设编制财务报表是否恰当。

（二）营业收入及应收账款



如财务报表附注 5.36、5.2 所述，寰烁股份 2024 年度营业收入 132,840,295.54 元；截至 2024 年 12 月 31 日，应收账款原值 351,594,199.13 元，计提坏账准备 99,407,272.90 元，应收账款净值 252,186,926.23 元，占总资产的 46.82%。公司主要经营项目智慧教育二期截止 2024 年末全部到期，由于部分服务内容未能按合同约定提供，相关收入进行审计核减。应收账款余额不确定，导致不能执行函证程序，也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此我们无法判断营业收入、应收账款的准确性和真实性，以及计提坏账准备的充分性及适当性。

（三）营业成本及应付账款

如财务报表附注 5.36、5.20 所述，寰烁股份 2024 年度营业成本 216,308,905.37 元；截至 2024 年 12 月 31 日，应付账款 136,307,371.62 元。我们对本期应付账款选取样本发函询证，发函 123,119,723.54 元，回函确认 15,079,677.69 元，回函确认比例为 12.25%。回函确认比例较低，我们虽实施了替代审计程序但仍未能获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断营业成本确认的完整性和准确性、应付账款的真实性和准确性。

（四）财务费用和应付利息

公司截至 2024 年末部分金融机构和非金融机构借款逾期，且不能按时支付利息。相关借款合同对未能按时还款和支付利息约定了罚息条款，但寰烁股份未能就罚息金额与贷款方进行确认。我们就借款事项进行函证，发函金额 246,335,115.00 元，回函确认 26,345,000.00 元，回函比例 10.69%。回函确认比例较低，我们虽实施了替代审计程序但仍未能获取充分、适当的审计证据对财务费用和应付利息进行确认，因此我们无法判断财务费用、应付利息确认的完整性和准确性。

二、出具无法表示意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见



的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”。

我们认为本说明一、非标准审计意见所述事项对寰烁股份财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，因此出具了无法表示意见的审计报告

三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

上述事项对寰烁股份 2024 年度财务报表可能产生重大影响，且我们认为上述事项对寰烁股份 2024 年度财务状况和经营成果的影响具有广泛性。由于我们对发表无法表示意见的事项未能获取充分、适当的审计证据，我们无法确定该等事项对寰烁股份 2024 年 12 月 31 日的财务状况和 2024 年度经营成果和现金流量的具体影响。

本专项说明仅供寰烁股份向全国中小企业股份转让系统有限责任公司披露之用，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：李小青



中国注册会计师：李星



中国·北京

二〇二五年六月二十六日





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，并可记录、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(普通合伙)
类型 特殊普通合伙
法定代表人 王增明

出资额 3410万元

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

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。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，不得开展法律、法规禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024年12月10日



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

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

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

注册会计帅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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

12

注册会计帅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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

12

注册会计帅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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

12

注册会计帅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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

12

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name
李小青

性别
Sex
女

出生日期
Date of birth
1968-09-19

工作单位
Working unit
运城黄河会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.
620102196809195385

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.

注册会计帅协会
注册会计师
年检专用章

13

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name
李小青

性别
Sex
女

出生日期
Date of birth
1968-09-19

工作单位
Working unit
运城黄河会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.
620102196809195385

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.

注册会计帅协会
注册会计师
年检专用章

13

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名
Full name

李星

性别
Sex

女

出生日期
Date of birth

1988-12-10

工作单位
Working unit

河南同胜会计师事务所有限公司

身份证号码
Identity card No.

411328198812202828

中审亚太会计师事务所(普通合伙)
7001780018384

中审亚太会计师事务所(普通合伙)

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.

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

河南同胜会计师事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太会计师事务所河南分所
CPAs

2024年11月1日

2022年03月08日

证书编号
No. of Certificate

410100140011

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2022年03月08日