

证券代码：832773

证券简称：寰烁股份

主办券商：山西证券

## 山西寰烁电子科技股份有限公司监事会

### 关于 2024 年度财务报告被出具无法表示意见审计报告的专项说明

本公司及监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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）接受山西寰烁电子科技股份有限公司（以下简称“公司”）的委托，对公司 2024 年度财务报表进行审计，并于 2025 年 6 月 26 日出具了无法表示意见审计报告（报告编号：中审亚太审字(2025)009108 号）。公司监事会根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的规定，就有关情况说明如下：

#### 一、审计报告形成无法表示意见的依据和理由

##### （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、监事会对该事项的说明

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2024 年度财务报表进行审计并出具了无法表示意见审计报告，公司监事会就该事项进行了必要的审议和核查程序后认为：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则出具的非标准审计意见，我们表示理解，该报告客观公正地反应了公司 2024 年度财务状况及经营成果，非标准审计意见所涉及事项不存在违反企业会计准则及其相关信息披露规则规定的情形。鉴于上述情况，公司组织董监高等管理层人员进行研究讨论，拟采取应对措施如下：

（一）公司高度重视资金回笼问题，全力聚焦智慧教育二期工程的收款工作；近期根据国家《保障中小企业款项支付条例》拖欠民营企业支付政策，欠我公司 3 个县（芮城、闻喜、稷山）应收帐款 6700 万已通过国家全口径债审批，预计近期分批支付，其他区县

再下一批申报中分别解决。2年内应收账款收回，增加9000多万净利及净资产。

（二）公司拥有软件著作权213件，截至2024年12月其账面净值1.29亿元。公司采取后期购买服务项目成本零分摊的策略，有效增加了后期项目的毛利，进而提升了公司的净资产规模。

（三）公司积极与逾期债务的债权人沟通，制定偿还方案，通过和解、调解、诉讼等方式高效稳妥化解矛盾，降低不利影响，维护权益，重塑信誉，营造稳定外部环境。

（四）坚定聚焦“区域智慧教育+AI”领域，深度挖掘人工智能在智慧教育场景的应用潜力。寻找新的发展契机，努力扭转公司经营困局。

（五）公司高度重视财务内控管理，强化落实公司管理的各项规章制度，为各项业务的顺利开展提供坚实的财务保障，助力公司在复杂多变的市场环境中行稳致远。

### 三、备查文件

《山西寰烁电子科技股份有限公司第四届监事会第五次会议决议》

特此公告。

山西寰烁电子科技股份有限公司

监事会

2025年6月30日