

江苏华西村股份有限公司  
前期会计差错更正的  
专项说明审核报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

一、前期会计差错更正专项说明审核报告

二、审核报告附送

1. 差错更正表
2. 前期会计差错更正专项说明

三、审核报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于江苏华西村股份有限公司 前期会计差错更正专项说明审核报告

中兴华核字（2024）第 020032 号

#### 江苏华西村股份有限公司全体股东：

我们接受江苏华西村股份有限公司（以下简称“华西股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了华西股份 2023 年度的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2024 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：中兴华审字（2024）第 020367 号）的基础上，审核了后附的《江苏华西股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“前期会计差错更正专项说明”）。

#### 一、管理层和治理层对财务报表的责任

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》、中国证监会《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 3 月修订）、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的相关规定，编制华西股份 2023 年度前期会计差错更正专项说明，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是华西股份管理层的责任，并提供真实、合法、完整的审核证据是华西股份管理层的责任。

治理层负责监督 2023 年度前期会计差错更正专项说明编制过程。

#### 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，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合华西股份实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

### 三、审核结论

经审核，我们没有发现后附由华西股份编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致的情况。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供华西股份对外披露 2023 年度前期会计差错专项说明之用，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。

（以下无正文）





（此页无正文，为《关于江苏华西村股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》（中兴华核字（2024）第 020032 号）之签字盖章页）



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月28日





# 江苏华西村股份有限公司

## 前期会计差错更正专项说明

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

江苏华西村股份有限公司(以下简称“公司”)联营企业 Source Photonics Holdings (Cayman) Limited(以下简称“索尔思光电”)在审计过程中, 发现了前期会计差错事项, 需对相关数据进行调整。按照企业会计准则、《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 3 月修订)、深圳证券交易所《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号—业务办理》的相关规定, 现将会计差错情况说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司通过控制主体上海启澜企业管理咨询合伙企业(有限合伙)间接持有索尔思光电 27.66%的股权。因能够对索尔思光电施加重大影响, 根据《企业会计准则》的相关规定, 公司按照权益法核算对其持有的长期股权投资。近期, 索尔思光电聘请的审计机构在审计过程中, 发现了前期会计差错事项, 需对相关数据进行调整。经公司与索尔思光电管理层沟通, 并对索尔思光电会计数据更正原因进行了解及分析复核, 确认索尔思光电的财务报表需要更正, 该事项影响了公司在相应期间对其长期股权投资及投资收益的核算, 公司现根据相关规定对前期会计差错予以更正。

经公司 2024 年 4 月 28 日第九届董事会第二次会议、第九届监事会第二次会议批准, 对前期会计差错进行追溯调整。

### 二、前期会计差错更正的影响

公司对上述前期更正差错影响进行追溯重述, 影响财务报表及金额如下:

#### 1、合并财务报表

##### (1) 合并资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	3,604,952,680.26	6,132,551.61	3,611,085,231.87
非流动资产合计	4,802,259,124.05	6,132,551.61	4,808,391,675.66
资产总计	6,387,934,828.61	6,132,551.61	6,394,067,380.22
资本公积	391,063,918.14	-7,247,575.08	383,816,343.06

项目	2022年12月31日		
	更正前	更正金额	更正后
其他综合收益	-20,801,622.91	34,099,497.84	13,297,874.93
未分配利润	3,366,413,504.27	-20,719,371.15	3,345,694,133.12
归属于母公司股东权益合计	5,048,026,392.93	6,132,551.61	5,054,158,944.54
股东权益合计	5,048,026,392.93	6,132,551.61	5,054,158,944.54
负债和股东权益总计	6,387,934,828.61	6,132,551.61	6,394,067,380.22

说明：上表中长期股权投资、资本公积、其他综合收益更正金额为对索尔思光电长期股权投资权益法核算进行差错更正导致。

## (2) 合并利润表项目

项目	2022年度		
	更正前	更正金额	更正后
投资收益（损失以“-”号填列）	176,161,622.07	-12,182,838.70	163,978,783.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	117,323,111.51	-12,182,838.70	105,140,272.81
营业利润（亏损以“-”号填列）	249,250,199.85	-12,182,838.70	237,067,361.15
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	251,266,548.27	-12,182,838.70	239,083,709.57
净利润（净亏损以“-”号填列）	224,088,540.39	-12,182,838.70	211,905,701.69
归属于母公司股东的净利润	208,991,042.77	-12,182,838.70	196,808,204.07
其他综合收益的税后净额	-20,572,244.32	29,973,417.26	9,401,172.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-20,572,244.32	29,973,417.26	9,401,172.94
将重分类进损益的其他综合收益	-20,572,244.32	29,973,417.26	9,401,172.94
权益法下可转损益的其他综合收益	-20,572,244.32	29,973,417.26	9,401,172.94
综合收益总额	203,516,296.07	17,790,578.56	221,306,874.63
归属于母公司股东的综合收益总额	188,418,798.45	17,790,578.56	206,209,377.01
基本每股收益	0.24	-0.02	0.22
稀释每股收益	0.24	-0.03	0.21

说明：上表中投资收益、其他综合收益更正金额为对索尔思光电长期股权投资权益法核算进行差错更正导致。

(3) 合并现金流量表项目

本次差错更正对现金流量表没有影响。

2、母公司财务报表

本次差错更正对资产负债表、利润表、现金流量表没有影响。

江苏华西村股份有限公司

2024年4月28日







# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

出资额 8276万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼  
20层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（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）  
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告审论章(1)

登记机关



2024年10月20日

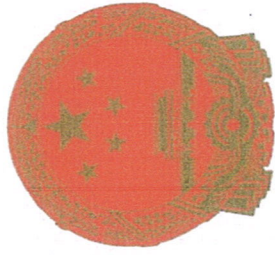
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

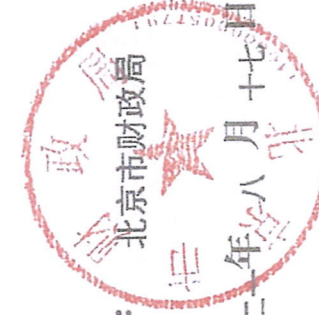
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

## 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



二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制







姓名 胡海萌  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1969-07-07  
 Date of birth  
 工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
 Working unit  
 身份证号码 320107690707181  
 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: 32000030016  
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 23 日  
 Date of Issuance /y /m /d

江苏省注册会计师协会证书更换专用章  
 2015年06月25日

年 月 日  
 /y /m /d



姓名 董兴改  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1990-01-02  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 340323199001028233  
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:  
No. of Certificate 110101560541

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2017 年 11 月 17 日

年 月 日  
/y /m /d





姓名 仇星  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1988-11-24  
Date of birth

工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所  
Working unit

身份证号码 360426198811240010  
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:  
No. of Certificate 110001670643

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2023 年 04 月 28 日

年 月 日  
/y /m /d