

证券代码：836099

证券简称：天元集团

主办券商：东莞证券

广东天元实业集团股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董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。

一、更正概述

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有限责任公司的相关规定，广东天元实业集团股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2019 年年度报告过程中发现 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月财务报告存在会计差错，现进行追溯更正。致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《关于广东天元实业集团股份有限公司 2019 年度前期会计差错更正的专项说明》（致同审字(2020)第 440ZA1603 号），对存在的会计差错及公司进行的会计处理调整进行了审核确认，具体事项如下：

1、公司在编制 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月财务报表时，账面计提所得税与所得税汇算清缴存在时间差，部分事项的纳税调整处理方式不一致，导致相关列报存在差错。公司按照所得税汇算清缴中确定的纳税事项，追溯调整了 2017 年度、2018 年度、2019 年 1-6 月的所得税费用、应交税费、递延所得税资产，并调整了相应期间的盈余公积和未分配利润。

2、公司在编制 2019 年 1-6 月财务报表时，对于执行新金融工具准则应调整期初的其他综合收益，误调整了本期的其他综合收益，导致相关列报存在差错。公司调增了 2019 年 1 月 1 日的其他综合收益，同时调减了 2019 年 1-6 月的其他综合收益净额。

是否创新层公司：是 否

二、表决和审议情况

公司于 2020 年 3 月 13 日分别召开第二届董事会第十次会议及第二届监事会

第九次会议，审议通过了《关于 2017 年年度报告及其摘要更正报出的议案》、《关于 2018 年年度报告及其摘要更正报出的议案》、《关于 2019 年半年度报告更正报出的议案》。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

公司董事会认为，本次前期会计差错更正能够向投资者提供更加客观、准确的信息，同意本次前期会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期会计差错更正调整事宜履行了核查义务，并对上述调整对财务报表差异影响出具了“致同审字(2020)第 440ZA1603 号”《关于广东天元实业集团股份有限公司 2019 年度前期会计差错更正的专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次本次前期会计差错更正能够向投资者提供更加客观、准确的信息，同意本次前期会计差错更正。

六、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司独立董事认为，本次前期会计差错更正能够向投资者提供更加客观、准确的信息，同意本次前期会计差错更正。

七、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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》的规定，公司对 2017 年、2018 年及 2019 年 1-6 月的合并报表相关科目进行了追溯调整。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

项目	(2017)年12月31日和(2017)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	690,129,087.77	100,871.01	690,229,958.78	0.01%
负债合计	206,362,998.64	-1,767,389.84	204,595,608.80	-0.86%
未分配利润	129,000,106.49	1,681,434.77	130,681,541.26	1.29%
归属于母公司所有者权益合计	483,811,472.27	1,868,260.85	485,679,733.12	0.38%
少数股东权益	-45,383.14	0.00	-45,383.14	0.00%
所有者权益合计	483,766,089.13	1,868,260.85	485,634,349.98	0.38%
营业收入	842,462,497.75	0.00	842,462,497.75	0.00%
净利润	57,908,191.33	-336,261.60	57,571,929.73	-0.58%
其中：归属于母公司所有者的净利润	58,003,634.84	-336,261.60	57,667,373.24	-0.58%
少数股东损益	-95,443.51	0.00	-95,443.51	0.00%
递延所得税资产	1,628,758.88	100,871.01	1,729,629.89	5.83%
非流动资产合计	248,266,827.62	100,871.01	248,367,698.63	0.04%
应交税费	6,478,521.16	-1,767,389.84	4,711,131.32	-37.52%
流动负债合计	203,438,136.03	-1,767,389.84	201,670,746.19	-0.88%
盈余公积	11,807,326.07	186,826.08	11,994,152.15	1.56%
负债和股东权益总计	690,129,087.77	100,871.01	690,229,958.78	0.01%
所得税费用	8,792,335.94	336,261.60	9,128,597.54	3.68%
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	57,908,191.33	-336,261.60	57,571,929.73	-0.58%
综合收益总额	57,906,841.10	-336,261.60	57,570,579.50	-0.58%
归属于母公司股东的综合收益总额	58,002,284.61	-336,261.60	57,666,023.01	-0.58%
项目	(2018)年12月31日和(2018)年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	861,791,191.39	553,532.36	862,344,723.75	0.06%
负债合计	204,339,026.87	-3,276,039.27	201,062,987.60	-1.63%
未分配利润	195,768,863.05	3,446,614.47	199,215,477.52	1.73%

归属于母公司股东权益合计	657,256,339.51	3,829,571.63	661,085,911.14	0.58%
少数股东权益	195,825.01	0.00	195,825.01	0.00%
所有者权益合计	657,452,164.52	3,829,571.63	661,281,736.15	0.58%
营业收入	1,012,306,313.00	0.00	1,012,306,313.00	0.00%
净利润	73,784,931.09	1,961,310.78	75,746,241.87	2.59%
其中：归属于母公司所有者的净利润	73,543,722.94	1,961,310.78	75,505,033.72	2.60%
少数股东损益	241,208.15	0.00	241,208.15	0.00%
递延所得税资产	2,090,463.69	553,532.36	2,643,996.05	20.94%
非流动资产合计	288,031,300.74	553,532.36	288,584,833.10	0.19%
应交税费	8,906,161.26	-3,276,039.27	5,630,121.99	-58.19%
流动负债合计	199,325,881.01	-3,276,039.27	196,049,841.74	-1.67%
盈余公积	18,582,292.45	382,957.16	18,965,249.61	2.02%
负债和股东权益总计	861,791,191.39	553,532.36	862,344,723.75	0.06%
所得税费用	14,631,822.09	-1,961,310.78	12,670,511.31	-15.48%
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	73,784,931.09	1,961,310.78	75,746,241.87	2.59%
综合收益总额	73,799,282.93	1,961,310.78	75,760,593.71	2.59%
归属于母公司股东的综合收益总额	73,558,074.78	1,961,310.78	75,519,385.56	2.60%
	（2019）年 06 月 30 日和（2019）年 1-6 月			
项目	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	867,958,895.97	0.00	867,958,895.97	0.00%
负债合计	169,257,896.08	0.00	169,257,896.08	0.00%
未分配利润	237,101,576.14	-382,957.16	236,718,618.98	-0.16%
归属于母公司所有者权益合计	698,649,929.85	0.00	698,649,929.85	0.00%
少数股东权益	51,070.04	0.00	51,070.04	0.00%
所有者权益合计	698,700,999.89	0.00	698,700,999.89	0.00%
营业收入	492,536,476.96	0.00	492,536,476.96	0.00%
净利润	40,065,300.20	-3,829,571.63	36,235,728.57	-10.57%
其中：归属于母公司所有者的净利润	40,215,222.73	-3,829,571.63	36,385,651.10	-10.52%

少数股东损益	-149,922.53	0.00	-149,922.53	0.00%
盈余公积	18,637,774.99	382,957.16	19,020,732.15	2.01%
所得税费用	4,355,450.34	3,829,571.63	8,185,021.97	46.79%
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	40,065,300.20	-3,829,571.63	36,235,728.57	-10.57%
其他综合收益的税后净额	5,394.71	-442.51	4,952.20	-8.94%
外币财务报表折算差额	5,394.71	-442.51	4,952.20	-8.94%
综合收益总额	40,070,694.91	-3,830,014.14	36,240,680.77	-10.57%
归属于母公司股东的综合收益总额	40,220,617.44	-3,830,014.14	36,390,603.30	-10.52%

八、备查文件目录

- （一）《广东天元实业集团股份有限公司第二届董事会第十次会议决议》；
- （二）《广东天元实业集团股份有限公司第二届监事会第九次会议决议》；
- （三）致同会计师事务所（特殊普通合伙）出具的“致同审字(2020)第440ZA1603号”《关于广东天元实业集团股份有限公司2019年度前期会计差错更正的专项说明》。

广东天元实业集团股份有限公司

董事会

2020年3月16日