

证券代码：873653

证券简称：天和盛

主办券商：山西证券

## 山西天和盛环境检测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变更》、《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》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《公司章程》的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2021 年度和 2022 年度的合并及母公司财务报表。

2024 年 4 月 28 日，公司召开了第一届董事会第三十七次会议、第一届监事会第十二次会议，审议通过了《关于对前期会计差错进行更正》的议案，本议案尚需提交股东大会审议。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### (一)挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易

- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足
- 比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策
- 内控存在瑕疵
- 财务人员失误
- 内控存在重大缺陷
- √会计判断存在差异

具体为：1、公司对以前年度收入跨期进行了调整，并根据调整后的项目台账重新划分账龄及计提坏账准备。同时相应调整了应收账款、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本等科目；2、公司以前年度存在将工会委员会银行账户纳入公司账内进行核算，工会委员会银行账户不应在本公司账上核算，公司对2022年上述情况的影响数进行了追溯重述；3、公司对研发费用的支出进行了梳理，根据公司研发项目情况进行了调整，同时调整了营业成本、销售费用、管理费用等科目；4、公司以前年度预付购房款计入在建工程科目，本期公司将其重分类至其他非流动资产科目，公司对2022年上述情况的影响数进行了追溯重述；5、公司固定资产入账与实际使用存在时间性差异，公司对相关资产达到预定可使用状态的时间进行了核实，核实无误后根据相应的情况对2022年的固定资产进行了追溯重述。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害中小股东利益的情况。

## (二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。

不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。

不存在被调整至基础层的风险。

不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。

不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√最近两年净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 2000 万元。

### (三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对 2022 年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	73,977,096.23	-8,501,496.65	65,475,599.58	-11.49%
负债合计	23,244,947.96	-1,452,526.23	21,792,421.73	-6.25%
未分配利润	12,399,405.03	-7,091,613.43	5,307,791.60	-57.19%
归属于母公司所有者权益合计	50,732,148.27	-7,048,970.42	43,683,177.85	-13.89%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0.00%
所有者权益合计	50,732,148.27	-7,048,970.42	43,683,177.85	-13.89%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	31.26%	2.79%	34.05%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	25.11%	1.95%	27.06%	-

营业收入	30,671,361.37	-118,084.82	30,553,276.55	-0.39%
净利润	13,715,787.23	-1,006,099.64	12,709,687.59	-7.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	13,715,787.23	-1,006,099.64	12,709,687.59	-7.34%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,014,705.62	-915,237.46	10,099,468.16	-8.31%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00%

### 三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，更正后的财务报表能客观、公允地反映公司财务和经营状况。董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序，符合相关法律法规以及《公司章程》等有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益，监事会同意公司对本次会计差错进行更正。

### 五、备查文件

《山西天和盛环境检测股份有限公司第一届董事会第三十七次会议决议》

《山西天和盛环境检测股份有限公司第一届监事会第十二次会议决议》

《北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）关于山西天和盛环境检测股

份有限公司前期重大差错更正专项说明》

山西天和盛环境检测股份有限公司

董事会

2024年4月29日