

山西天和盛环境检测股份有限公司

前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

北京大华核字[2024]00000099 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)



山西天和盛环境检测股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

(截止 2022 年 12 月 31 日)

目	录	页 次
一.	前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二.	山西天和盛环境检测股份有限公司前期重大 会计差错更正专项说明	1-6



前期重大差错更正专项说明的 审核报告

北京大华核字[2024]00000099 号

山西天和盛环境检测股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山西天和盛环境检测股份有限公司（以下简称“天和盛公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一. 管理层的责任

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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，天和盛公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对天和盛公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差



错更正专项说明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

三. 鉴证结论

我们认为，天和盛公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了天和盛公司前期会计差错的更正情况。

四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供天和盛公司向全国中小企业股份转让系统报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

黄海洋



黄海洋

中国注册会计师：

杨素



杨素

二〇二四年四月二十八日



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（以下简称“本公司”）自查发现以前年度会计处理存在重大会计差错。本公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了调整。根据《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》和全国中小企业股份转让系统的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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。

（五）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。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状



况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

1、 资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,524,218.72	-60,747.72	1,463,471.00
应收票据	60,000.00	-3,000.00	57,000.00
应收账款	31,314,246.07	-7,800,540.61	23,513,705.46
预付账款	668,182.63	650,143.65	1,318,326.28
其他应收款	993,706.99	-108,863.49	884,843.50
其他流动资产		82,747.38	82,747.38
固定资产	9,863,546.03	391,054.89	10,254,600.92
在建工程	10,000,000.00	-10,000,000.00	
递延所得税资产	447,455.10	-83,513.75	363,941.35
其他非流动资产	5,916,591.92	8,431,223.00	14,347,814.92
资产合计	73,977,096.23	-8,501,496.65	65,475,599.58
应付账款	5,444,459.10	739,633.98	6,184,093.08
合同负债	83,962.26	620,953.41	704,915.67
应付职工薪酬	437,795.66	44,187.89	481,983.55
应交税费	6,850,241.05	-2,619,394.18	4,230,846.87
其他应付款	196,542.16	-119,093.16	77,449.00
其他流动负债	65,037.74	36,267.13	101,304.87
递延所得税负债	157,187.77	-155,081.30	2,106.47
负债合计	23,244,947.96	-1,452,526.23	21,792,421.73
盈余公积	2,900,218.38	42,643.01	2,942,861.39
未分配利润	12,399,405.03	-7,091,613.43	5,307,791.60
股东权益	50,732,148.27	-7,048,970.42	43,683,177.85
负债和股东权益	73,977,096.23	-8,501,496.65	65,475,599.58

2、 利润表

受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	30,671,361.37	-118,084.82	30,553,276.55
营业成本	8,787,103.69	1,185,342.04	9,972,445.73
税金及附加	133,744.98	1,723.02	135,468.00
销售费用	1,616,709.19	-369,032.93	1,247,676.26



受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	4,195,679.33	638,516.64	4,834,195.97
研发费用	2,953,675.04	-1,461,510.74	1,492,164.30
财务费用	107,191.65	70.35	107,262.00
其他收益	488,595.40	3,300,000.00	3,788,595.40
公允价值变动收益	14,043.15	-5,801.28	8,241.87
信用减值损失	-289,249.11	-921,820.65	-1,211,069.76
营业外收入	3,300,000.54	-3,300,000.00	0.54
所得税费用	2,049,964.22	-34,715.49	2,015,248.73
净利润	13,715,787.23	-1,006,099.64	12,709,687.59

3、 现金流量表

受影响的现金流项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	23,986,054.55	-3,023,996.05	20,962,058.50
收到的税费返还		1,089.90	1,089.90
收到其他与经营活动有关的现金	5,242,828.19	-816,813.43	4,426,014.76
经营活动现金流入小计	29,228,882.74	-3,839,719.58	25,389,163.16
购买商品、接受劳务支付的现金	7,823,440.33	2,336,847.24	10,160,287.57
支付给职工以及为职工支付的现金	4,385,351.06	473,074.55	4,858,425.61
支付的各项税费	136,205.75	287,189.87	423,395.62
支付其他与经营活动有关的现金	3,630,938.23	-1,124,995.97	2,505,942.26
经营活动现金流出小计	15,975,935.37	1,972,115.69	17,948,051.06
经营活动产生的现金流量净额	13,252,947.37	-5,811,835.27	7,441,112.10
取得投资收益收到的现金		123,740.94	123,740.94
投资活动现金流入小计	24,245,401.86	123,740.94	24,369,142.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,172,807.04	262,469.96	12,435,277.00
投资支付的现金	34,940,959.80	-5,940,959.80	29,000,000.00
投资活动现金流出小计	47,113,766.84	-5,678,489.84	41,435,277.00
投资活动产生的现金流量净额	-22,868,364.98	5,802,230.78	-17,066,134.20
取得借款收到的现金	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00



受影响的现金流项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,061.91	-9,534.14	94,527.77
筹资活动现金流出小计	104,061.91	1,990,465.86	2,094,527.77
筹资活动产生的现金流量净额	9,895,938.09	9,534.14	9,905,472.23
现金及现金等价物净增加额	280,520.48	-70.35	280,450.13
期初现金及现金等价物余额	1,243,698.24	-60,677.37	1,183,020.87
期末现金及现金等价物余额	1,524,218.72	-60,747.72	1,463,471.00

三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

1、 资产负债表

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	1,405,779.13	-60,747.72	1,345,031.41
应收票据	60,000.00	-3,000.00	57,000.00
应收账款	31,314,246.07	-7,800,540.61	23,513,705.46
预付账款	668,182.63	650,143.65	1,318,326.28
其他应收款	1,341,521.91	2,901,136.51	4,242,658.42
其他流动资产		82,747.38	82,747.38
长期股权投资	4,311,000.00	-3,010,000.00	1,301,000.00
固定资产	9,863,546.03	391,054.89	10,254,600.92
在建工程	10,000,000.00	-10,000,000.00	
递延所得税资产	447,455.10	-83,513.75	363,941.35
其他非流动资产	1,568,777.00	8,431,223.00	10,000,000.00
资产合计	74,159,656.64	-8,501,496.65	65,658,159.99
应付账款	5,444,459.10	739,633.98	6,184,093.08
合同负债	83,962.26	620,953.41	704,915.67
应付职工薪酬	437,795.66	44,187.89	481,983.55
应交税费	6,850,241.05	-2,619,394.18	4,230,846.87
其他应付款	176,542.16	-99,093.16	77,449.00
其他流动负债	65,037.74	36,267.13	101,304.87
递延所得税负债	157,187.77	-155,081.30	2,106.47
负债合计	23,224,947.96	-1,432,526.23	21,792,421.73
盈余公积	2,900,218.38	42,643.01	2,942,861.39
未分配利润	12,601,965.44	-7,111,613.43	5,490,352.01



受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
股东权益	50,934,708.68	-7,068,970.42	43,865,738.26
负债和股东权益	74,159,656.64	-8,501,496.65	65,658,159.99

2、 利润表

受影响的报表项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	30,671,361.37	-118,084.82	30,553,276.55
营业成本	8,787,103.69	1,185,342.04	9,972,445.73
税金及附加	133,744.98	1,723.02	135,468.00
销售费用	1,616,709.19	-369,032.93	1,247,676.26
管理费用	3,993,672.85	658,516.64	4,652,189.49
研发费用	2,953,675.04	-1,461,510.74	1,492,164.30
财务费用	106,637.72	70.35	106,708.07
其他收益	488,595.40	3,300,000.00	3,788,595.40
公允价值变动收益	14,043.15	-5,801.28	8,241.87
信用减值损失	-289,249.11	-921,820.65	-1,211,069.76
营业外收入	3,300,000.54	-3,300,000.00	0.54
所得税费用	2,049,964.22	-34,715.49	2,015,248.73
净利润	13,918,347.64	-1,026,099.64	12,892,248.00

3、 现金流量表

受影响的现金流项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	23,997,952.05	-3,035,893.55	20,962,058.50
收到的税费返还		1,089.90	1,089.90
收到其他与经营活动有关的现金	5,242,850.75	-717,038.86	4,525,811.89
经营活动现金流入小计	29,240,802.80	-3,751,842.51	25,488,960.29
购买商品、接受劳务支付的现金	7,714,193.06	2,446,094.51	10,160,287.57
支付给职工以及为职工支付的现金	4,385,351.06	460,895.75	4,846,246.81
支付的各项税费	136,205.75	287,189.87	423,395.62
支付其他与经营活动有关的现金	4,130,777.81	-1,695,420.03	2,435,357.78
经营活动现金流出小计	16,366,527.68	1,498,760.10	17,865,287.78
经营活动产生的现金流量净额	12,874,275.12	-5,250,602.61	7,623,672.51
取得投资收益收到的现金		123,740.94	123,740.94



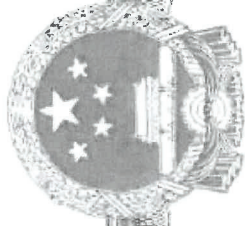
受影响的现金流项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流入小计	24,245,401.86	123,740.94	24,369,142.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,172,807.04	-737,530.04	11,435,277.00
投资支付的现金	30,369,501.71	-68,501.71	30,301,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	4,311,000.00	-4,311,000.00	
投资活动现金流出小计	46,853,308.75	-5,117,031.75	41,736,277.00
投资活动产生的现金流量净额	-22,607,906.89	5,240,772.69	-17,367,134.20
取得借款收到的现金	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00
筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	2,000,000.00	12,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	104,287.34	-9,759.57	94,527.77
筹资活动现金流出小计	104,287.34	1,990,240.43	2,094,527.77
筹资活动产生的现金流量净额	9,895,712.66	9,759.57	9,905,472.23
现金及现金等价物净增加额	162,080.89	-70.35	162,010.54
期初现金及现金等价物余额	1,243,698.24	-60,677.37	1,183,020.87
期末现金及现金等价物余额	1,405,779.13	-60,747.72	1,345,031.41

山西天和盛环境检测股份有限公司

（盖章）

二〇二四年四月二十八日





营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1120 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

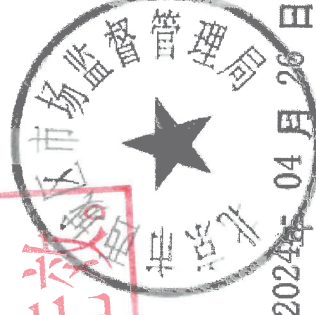
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层
519A

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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关

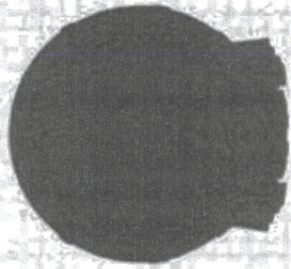


2024年 04 月 26 日

企业信用信息公示系统网址: <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：北京大华国际会计师事务所（普通合伙）（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

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

行政服务专用章

2023年 12月 17日

中华人民共和国财政部制





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.



黄海洋(310000060475)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 黄海洋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-09-01
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit
身份证号码 320922198109019038
Identity card No.



黄海洋(310000060475)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



黄海洋(310000060475)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

310000060475

证书编号:
No. of Certificate

江苏省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 02 月 27 日
Date of Issuance

2017 11 11

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.



黄海洋 310000060475

年 月 日
/m /d

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



同意调入

Agree the holder to be transferred to



11



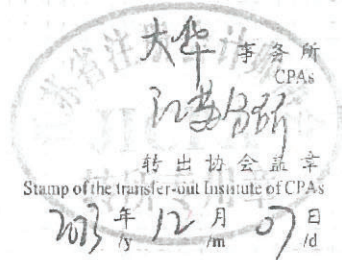


姓名	杨素
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1996-02-20
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所
Working unit	
身份证号码	321088199602201045
Identity card No.	



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to

证书编号:
No. of Certificate 110101481280

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 03 28

