

证券代码：838593

证券简称：大唐科技

主办券商：太平洋证券

## 陕西大唐燃气安全科技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

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）等相关文件规定，公司对前期会计差错事项予以追溯更正。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就 2022 年度公司财务信息进行了核查并出具了《关于陕西大唐燃气安全科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》（容诚专字[2024]230Z1470 号）。

2024 年 4 月 29 日，公司召开第三届董事会第五十三次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 7 票，反对 0 票，弃权 0 票。2024 年 4 月 29 日，公司召开第三届监事会第十一次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，表决结果：同意 3 票，反对 0 票，弃权 0 票。本议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 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）公司对收入跨期进行了调整，并根据调整后的应收账款重新划分账龄和测算坏账准备。公司对此进行了改正，相应调整应收账款、合同资产、其他非流动资产、合同负债、应交税费、其他流动负债、营业收入、存货、营业成本等报表项目。（2）公司对存在跨期确认的成本、费用，根据权责发生制原则进行调整。公司对此进行了改正，相应调整存货、预付款项、应付账款、其他应收款、其他应付款、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、研发费用等报表项目。（3）公司根据存货跌价准备计提政策，对存货跌价准备进行了复测。公司对此进行了更正，相应调整存货、资产减值损失、营业成本、递延所得税资产等报表项目。（4）公司根据新租赁准则的相关规定，对公司的租赁情况进行梳理，并相应的调整了使用权资产、租赁负债、一年内到期的非流动负债、财务费用等报表科目。对由租赁事项形成的暂时性差异，调整了递延所得税资产、递延所得税负债等报表科目。（5）公司对长期资产的减值情况进行判断，对存在减值迹象的，公司将估计其可收回金额，进行减值测试，根据减值测试结果，相应的调整了在建工程、资产减值损失、递延所得税资产等报表科目。（6）公司根据资产折旧、摊销政策，对相关资产的折旧、摊销进行重新测算，并相应的调整了固定资产、无形资产、营业成本、管理费用、销售费用、研发费用等报表科目。（7）公司调整了通知存款类产品期末余额以及相关产品持有期间的收益报表列示，相应的调整了货币资金、交易性金融资产、财务费用、投资收益等报表

科目。（8）公司根据相关规定，将企业因销售商品、提供服务等取得的、不属于《中华人民共和国票据法》规范票据的“云信”、“京信”数字化应收账款债权凭证，公司以收取合同现金流为目标，在应收账款项目列报，相应调整应收票据融资、应收票据、应收账款等报表项目。（9）公司根据新金融工具准则的要求，对于已背书未到期的非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票不予终止确认，同时资产负债表日，调整非 6+9 银行承兑汇票和商业承兑汇票的列报，相应调整应收票据、应收账款、其他流动负债等报表项目。

（10）公司对政府补助进行调整，对与资产相关的政府补助调整至递延收益并按照相关资产折旧年限分摊，将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益，相应调整了递延收益、其他收益、营业外收入等报表科目。（11）公司按照追溯调整后的净利润，重新追溯调整所得税费用和盈余公积。

综上，公司董事会决定更正。

2024 年 4 月 29 日，公司召开第三届董事会第五十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该议案尚需提交公司 2023 年年度股东大会审议。

公司董事会认为本次前期会计差错更正事项符合法律、法规及规范性文性的规定，不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形；不影响挂牌公司挂牌与终止挂牌、市场层级调整、公开发行并上市等重要事项的财务申请或实施条件。更正后的财务报告能够更加准确、客观地反映公司财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。董事会同意本次会计差错更正。

## （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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，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	734,932, 557.90	-38,723,1 51.34	696,209, 406.56	-5.27%
负债合计	363,074, 784.47	-3,356,60 7.18	359,718, 177.29	-0.92%
未分配利润	98,394,5 65.71	-30,001,1 49.82	68,393,4 15.89	-30.49%
归属于母公司所有者权益合计	353,877, 749.59	-32,517,9 28.28	321,359, 821.31	-9.19%
少数股东权益	17,980,0 23.84	-2,848,61 5.88	15,131,4 07.96	-15.84%
所有者权益合计	371,857, 773.43	-35,366,5 44.16	336,491, 229.27	-9.51%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	20.81%	-2.36%	18.45%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.42%	-2.42%	18.00%	-
营业收入	509,364, 690.73	-37,759,5 84.57	471,605, 106.16	-7.41%

净利润	51,809,6 22.37	-8,950,36 8.43	42,859,2 53.94	-17.28%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	51,648,0 96.89	-6,357,50 2.23	45,290,5 94.66	-12.31%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	50,688,7 49.50	-6,507,69 9.19	44,181,0 50.31	-12.84%
少数股东损益	161,525. 48	-2,592,86 6.2	-2,431,34 0.72	-1,605.24 %

### 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：容诚会计师事务所（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：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

### 四、监事会对于本次会计差错更正的意见

2024年4月29日，公司召开第三届监事会第十一次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。该议案尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

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更正》，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、业务规则及《公司章程》的规定，不存在损害公司及股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正。

### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，全体独立董事认为，公司此次会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供

更可靠、更准确的会计信息，且符合《企业会计准则》的规定，不会对公司财务报表产生重大影响，不存在损害公司、公司股东特别是中小股东合法权益的情形。综上所述，全体独立董事一致同意该议案，并同意将该议案提交公司 2023 年年度股东大会审议。

## 六、备查文件

《陕西大唐燃气安全科技股份有限公司第三届董事会第五十三次会议决议》

《陕西大唐燃气安全科技股份有限公司第三届监事会第十一次会议决议》

《关于陕西大唐燃气安全科技股份有限公司 2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》

陕西大唐燃气安全科技股份有限公司

董事会

2024 年 4 月 29 日