

广东天鉴检测技术服务股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项鉴证报告

目 录

	页次
一、 专项鉴证报告	1-3
二、 前期会计差错更正情况的说明	4-12
三、 财务报表附注补充资料	

委托单位：广东天鉴检测技术服务股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>



广东天鉴检测技术服务股份有限公司
前期会计差错更正事项的专项鉴证报告

利安达专字[2024]第0002号

广东天鉴检测技术服务股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的广东天鉴检测技术服务股份有限公司（以下简称“天鉴检测公司”）管理层编制的《关于前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供天鉴检测公司披露前期会计差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

天鉴检测公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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挂牌公司持续监管指引第5号--财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定编制《广东天鉴检测技术服务股份有限公司关于前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、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鉴检测公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出执业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，天鉴检测公司管理层编制的《关于前期会计差错更正情况的说明》





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》和《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》（股转公告[2023]356号）规定，如实反映了对天鉴检测公司2023财务报表的差错更正情况。



((本页无正文，为广东天鉴检测技术服务股份有限公司
利安达专字[2024]第0002号审计报告之盖章页。))



中国注册会计师
(项目合伙人):  石卫红

中国注册会计师:  王立权

2024年4月30日



广东天鉴检测技术服务股份有限公司 关于前期会计差错更正情况的说明

广东天鉴检测技术服务股份有限公司（以下简称“天鉴检测公司”或“本公司”）于2024年4月28日召开第三届董事会第六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，将对前期会计差错进行更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

本公司于2024年2月1日收到了深圳证监局下发的《关于广东天鉴检测技术服务股份有限公司及相关责任主体采取责令改正措施的决定》行政监管措施决定书（2024）21号，行政监管措施决定书（2024）22号（以下简称“《警示函》”）。《警示函》中涉及前期会计差错事项内容如下：公司2016年挂牌开始至2023年期间使用个人账户用于公司日常经营的资金收支，且对该账户资金收支所涉业务未纳入公司账务核算，导致相关年度财务报告数据不准确。

公司对上述所涉问题进行了认真梳理及查证，根据企业会计准则有关规定，针对上述前期会计差错采用追溯重述法，公司对2021年至2022年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。

二、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

本公司使用个人账户用于公司日常经营的资金收支，且未将该账户资金收支纳入公司账务核算，导致2022年度少计营业收入210,368.07元、少结转营业成本21,647.00元，少计销售费用246,278.09元，多计管理费用195,469.84元，少确认货币资金3,385.91元；2021年度少计营业收入294,653.01元，少结转营业成本986,997.22元，少计销售费用95,151.93元，多计管理费用589,094.89元，少确认货币资金7,934.81元。根据企业会计准则要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了2021年至2022年年度相关财务报表项目。上述差错更正事项对公司财务报表影响如下：

(一) 对2022年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
货币资金	11,735,737.62	3,385.91	11,739,123.53
应收账款	30,343,388.40	-105,335.00	30,238,053.40
其他应收款	1,710,719.05	-9,282.00	1,701,437.05
递延所得税资产	1,042,000.34	-19,351.80	1,022,648.54
资产总计	93,007,685.16	-130,582.89	92,877,102.27
应交税费	2,343,109.77	357,229.13	2,700,338.90
负债总计	32,381,337.63	357,229.13	32,738,566.76
未分配利润	40,286,704.94	-487,812.02	39,798,892.92
归属于母公司股东权益合计	59,043,962.26	-487,812.02	58,556,150.24
所有者权益（或股东权益）合计	60,626,347.53	-487,812.02	60,138,535.51
负债和所有者权益（或股东权益）总计	93,007,685.16	-130,582.89	92,877,102.27

(二) 对2022年度合并利润表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
营业收入	79,559,873.58	210,368.07	79,770,241.65
营业成本	37,158,980.81	221,647.00	37,380,627.81
税金及附加	306,980.73	1,289.15	308,269.88
销售费用	13,735,619.72	246,278.09	13,981,897.81
管理费用	9,626,552.66	-195,469.84	9,431,082.82
信用减值损失	-733,129.31	129,012.00	-604,117.31
营业利润	13,227,379.38	65,635.67	13,293,015.05
利润总额	13,119,156.61	65,635.67	13,184,792.28
所得税费用	671,541.33	19,351.80	690,893.13

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
净利润	12,447,615.28	46,283.87	12,493,899.15
持续经营净利润	12,447,615.28	46,283.87	12,493,899.15
归属于母公司股东的净利润	12,466,146.15	46,283.87	12,512,430.02
归属于母公司股东的综合收益总额	12,466,146.15	46,283.87	12,512,430.02

(三) 对2022年度合并现金流量表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	78,604,803.81	34,300.00	78,639,103.81
收到其他与经营活动有关的现金	2,079,954.67	227,963.18	2,307,917.85
经营活动现金流入小计	81,079,752.76	262,263.18	81,342,015.94
购买商品、接受劳务支付的现金	11,135,006.89	212,041.00	11,347,047.89
支付其他与经营活动有关的现金	12,354,863.96	54,771.08	12,409,635.04
经营活动现金流出小计	67,665,122.55	266,812.08	67,931,934.63
经营活动产生的现金流量净额	13,414,630.21	-4,548.90	13,410,081.31
现金及现金等价物净增加额	1,478,154.56	-4,548.90	1,473,605.66
期初现金及现金等价物余额	10,218,083.06	7,934.81	10,226,017.87
期末现金及现金等价物余额	11,696,237.62	3,385.91	11,699,623.53

(四) 对2022年12月31日母公司资产负债表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
货币资金	7,434,855.23	3,385.91	7,438,241.14
应收账款	28,173,886.36	-105,335.00	28,068,551.36
其他应收款	12,787,473.80	-9,282.00	12,778,191.80
递延所得税资产	995,196.93	-19,351.80	975,845.13
资产总计	91,199,570.11	-130,582.89	91,068,987.22

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追 溯调整金额	更正后金额
应交税费	2,107,269.23	357,229.13	2,464,498.36
负债总计	22,484,536.09	357,229.13	22,841,765.22
未分配利润	49,957,776.70	-487,812.02	49,469,964.68
所有者权益（或股东权益）合计	68,715,034.02	-487,812.02	68,227,222.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计	91,199,570.11	-130,582.89	91,068,987.22

（五）对2022年度母公司利润表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追 溯调整金额	更正后金额
营业收入	71,641,756.44	210,368.07	71,852,124.51
营业成本	29,987,071.98	221,647.00	30,208,718.98
税金及附加	306,758.82	1,289.15	308,047.97
销售费用	12,222,376.10	246,278.09	12,468,654.19
管理费用	9,086,479.96	-195,469.84	8,891,010.12
信用减值损失	-666,651.21	129,012.00	-537,639.21
营业利润	15,236,361.64	65,635.67	15,301,997.31
利润总额	15,183,073.53	65,635.67	15,248,709.20
所得税费用	699,438.01	19,351.80	718,789.81
净利润	14,483,635.52	46,283.87	14,529,919.39
持续经营净利润	14,483,635.52	46,283.87	14,529,919.39
综合收益总额	14,483,635.52	46,283.87	14,529,919.39

（六）对2022年度母公司现金流量表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追 溯调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	71,415,515.58	34,300.00	71,449,815.58
收到其他与经营活动有关的现金	9,496,431.56	227,963.18	9,724,394.74

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
经营活动现金流入小计	81,297,711.18	262,263.18	81,559,974.36
购买商品、接受劳务支付的现金	9,253,402.04	212,041.00	9,465,443.04
支付其他与经营活动有关的现金	14,329,728.36	54,771.08	14,384,499.44
经营活动现金流出小计	62,381,523.09	266,812.08	62,648,335.17
经营活动产生的现金流量净额	18,916,188.09	-4,548.90	18,911,639.19
现金及现金等价物净增加额	1,021,694.00	-4,548.90	1,017,145.10
期初现金及现金等价物余额	6,373,661.23	7,934.81	6,381,596.04
期末现金及现金等价物余额	7,395,355.23	3,385.91	7,398,741.14

(七) 对2021年12月31日合并资产负债表的影响

项目	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
货币资金	10,218,083.06	7,934.81	10,226,017.87
应收账款	27,803,963.51	-241,129.00	27,562,834.51
资产总计	77,404,614.05	-233,194.19	77,171,419.86
应交税费	3,145,568.53	300,901.70	3,446,470.23
负债总计	27,525,881.39	300,901.70	27,826,783.09
未分配利润	32,768,922.75	-534,095.89	32,234,826.86
归属于母公司股东权益合计	50,077,816.52	-534,095.89	49,543,720.63
所有者权益(或股东权益)合计	49,878,732.66	-534,095.89	49,344,636.77
负债和所有者权益(或股东权益)合计	77,404,614.05	-233,194.19	77,171,419.86

(八) 对2021年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
营业收入	73,070,710.89	294,653.01	73,365,363.90
营业成本	30,078,867.07	986,997.22	31,065,864.29

项目	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
税金及附加	298,862.80	1,785.24	300,648.04
销售费用	13,568,126.71	95,151.93	13,663,278.64
管理费用	11,644,322.08	-589,094.89	11,055,227.19
营业利润	12,601,567.34	-200,186.49	12,401,380.85
利润总额	12,675,338.85	-200,186.49	12,475,152.36
净利润	11,077,539.12	-200,186.49	10,877,352.63
持续经营净利润	11,077,539.12	-200,186.49	10,877,352.63
归属于母公司股东净利润	11,216,890.41	-200,186.49	11,016,703.92
归属于母公司股东的综合收益总额	11,216,890.41	-200,186.49	11,016,703.92

(九) 对2021年度合并现金流量表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	69,225,463.31	80,800.00	69,306,263.31
收到其他与经营活动有关的现金	4,081,655.81	348,129.05	4,429,784.86
经营活动现金流入小计	73,307,119.12	428,929.05	73,736,048.17
购买商品、接受劳务支付的现金	7,286,017.01	953,177.11	8,239,194.12
支付其他与经营活动有关的现金	20,154,842.71	-456,111.99	19,698,730.72
经营活动现金流出小计	65,458,970.28	497,065.12	65,956,035.40
经营活动产生的现金流量净额	7,848,148.84	-68,136.07	7,780,012.77
现金及现金等价物净增加额	724,817.41	-68,136.07	656,681.34
期初现金及现金等价物余额	9,493,265.65	76,070.88	9,569,336.53
期末现金及现金等价物余额	10,218,083.06	7,934.81	10,226,017.87

(十) 对2021年12月31日母公司资产负债表的影响

项 目	更正前金额	前期差错更正追 溯调整金额	更正后金额
货币资金	6,373,661.23	7,934.81	6,381,596.04
应收账款	26,832,929.91	-241,129.00	26,591,800.91
资产总计	79,903,861.37	-233,194.19	79,670,667.18
应交税费	3,141,688.56	300,901.70	3,442,590.26
负债总计	22,172,462.46	300,901.70	22,473,364.16
未分配利润	40,422,505.14	-534,095.89	39,888,409.25
所有者权益（或股东权益）合计	57,731,398.91	-534,095.89	57,197,303.02
负债和所有者权益（或股东权益）合计	79,903,861.37	-233,194.19	79,670,667.18

(十一) 对2021年度母公司利润表的影响

项 目	更正前金额	前期差错更正追 溯调整金额	更正后金额
营业收入	69,378,508.37	294,653.01	69,673,161.38
营业成本	26,985,607.82	986,997.22	27,972,605.04
税金及附加	298,189.10	1,785.24	299,974.34
销售费用	13,050,806.81	95,151.93	13,145,958.74
管理费用	9,703,505.94	-589,094.89	9,114,411.05
营业利润	14,435,721.68	-200,186.49	14,235,535.19
利润总额	14,525,459.88	-200,186.49	14,325,273.39
净利润	12,913,200.97	-200,186.49	12,713,014.48
持续经营净利润	12,913,200.97	-200,186.49	12,713,014.48
综合收益总额	12,913,200.97	-200,186.49	12,713,014.48

(十二) 对2021年度母公司现金流量表的影响

报表项目名称	更正前金额	前期差错更正追溯调整金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	66,357,751.50	80,800.00	66,438,551.50
收到其他与经营活动有关的现金	4,597,138.15	348,129.05	4,945,267.20
经营活动现金流入小计	70,954,889.65	428,929.05	71,383,818.70
购买商品、接受劳务支付的现金	7,078,014.51	953,177.11	8,031,191.62
支付其他与经营活动有关的现金	25,736,343.96	-456,111.99	25,280,231.97
经营活动现金流出小计	67,676,660.12	497,065.12	68,173,725.24
经营活动产生的现金流量净额	3,278,229.53	-68,136.07	3,210,093.46
现金及现金等价物净增加额	-2,373,218.10	-68,136.07	-2,441,354.17
期初现金及现金等价物余额	8,746,879.33	76,070.88	8,822,950.21
期末现金及现金等价物余额	6,373,661.23	7,934.81	6,381,596.04

三、公司董事会和监事会关于更正事项的相关意见

1、董事会关于会计差错更正的说明

董事会认为，本次前期会计差错更正，是根据相关会计准则及国家相关法律法规、规范性文件所作的合理性更正及调整，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果，使公司会计核算更加严谨、客观。董事会同意上述会计差错更正事项。

2、监事会意见

经审核，监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，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》、中国证券监督管理委员会关于《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》等相关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同意本次差错更正事项。

(此页无正文)

公司名称：广东天鉴检测技术服务股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024年4月28日

日期：2024年4月28日

日期：2024年4月28日



营业执照

(副本(4-1))

统一社会信用代码

911101050805090096



名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

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;清算企业;立、年度、清算审计报告;提供注册会计师服务;其他会计业务;法律、法规、规章和国家及北京市规定的其他业务。

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

登记机关

2023

年12月07日





会计师事务所 执业证书

名称：利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：黄锦辉

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000154

批准执业文号：京财会许可[2013]0061号

批准执业日期：2013年10月11日

证书序号：0000109

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

二〇一八年 十月 十日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 石卫红
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1967年12月07日
 工作单位 Working unit 深圳光明会计师事务所
 身份证号码 Identity card No. 610113671207044



石卫红 440300120224

440300120224

证书编号: 4403A0224
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 10 月 01 日
 Date of Issuance /y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

石卫红

会员编号 440300120224

最后年检时间
 2023年05月

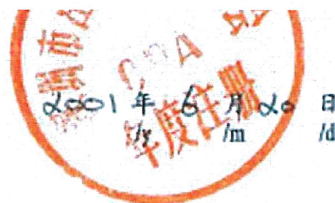
年检结果
 年检通过

历年记录

2022年

通过

2022-07-24





姓 名 王立权
 Full name 王
 性 别 男
 Sex
 出 生 日 期 1972-09-24
 Date of birth 深圳广册会计师事务所(特殊普
 通合伙)
 工 作 单 位 通合伙
 Working unit 211224197209243518
 身 份 证 号 码
 Identity card No.



王立权 440300520883

证书编号: 440300520883
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 02 月 12 日
 Date of Issuance /y /m /d

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

王立权

会员编号 440300520883

最后年检时间

2023年06月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-07-20

通过

年 月 日
 /y /m /d