

证券代码：870559

证券简称：天鉴检测

主办券商：长江承销保荐

## 广东天鉴检测技术服务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

广东天鉴检测技术服务股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)根据《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》等相关规定，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。

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，董事会表决结果：同意3票，反对0票、弃权2票。本议案尚需提交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

挂牌公司因受到证监会及派出机构、税务局等机关检查，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- 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：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。

综上，公司董事会决定更正。

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 221,647.00 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：

## (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。

## (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2021年和2022年财务报表进行更正。

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
货币资金	11,735,737.62	3,385.91	11,739,123.53	0.03%
应收账款	30,343,388.40	-105,335.00	30,238,053.40	-0.35%
其他应收款	1,710,719.05	-9,282.00	1,701,437.05	-0.54%
递延所得税资产	1,042,000.34	-19,351.80	1,022,648.54	-1.86%
资产总计	93,007,685.16	-	92,877,1	-0.14%

		130,582. 89	02.27	
应交税费	2,343,109.77	357,229. 13	2,700,33 8.90	15.25%
负债合计	32,381,337.63	357,229. 13	32,738,5 66.76	1.10%
未分配利润	40,286,704.94	- 487,812. 02	39,798,8 92.92	-1.21%
归属于母公司所有者权益合计	59,043,962.26	- 487,812. 02	58,556,1 50.24	-0.83%
少数股东权益	1,582,385.27	0	1,582,38 5.27	0%
所有者权益合计	60,626,347.53	- 487,812. 02	60,138,5 35.51	-0.80%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	22.85%	0.30%	23.15%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	19.78%	0.27%	20.05%	-
营业收入	79,559,873.58	210,368. 07	79,770,2 41.65	0.26%
营业成本	37,158,980.81	221,647. 00	37,380,6 27.81	0.60%
税金及附加	306,980.73	1,289.15	308,269. 88	0.42%
销售费用	13,735,619.72	246,278. 09	13,981,8 97.81	1.79%

管理费用	9,626,552.66	- 195,469. 84	9,431,08 2.82	-2.03%
信用减值损失	-733,129.31	129,012. 00	- 604,117. 31	-17.60%
营业利润	13,227,379.38	65,635.6 7	13,293,0 15.05	0.50%
利润总额	13,119,156.61	65,635.6 7	13,184,7 92.28	0.50%
所得税费用	671,541.33	19,351.8 0	690,893. 13	2.88%
净利润	12,447,615.28	46,283.8 7	12,493,8 99.15	0.37%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非前）	12,466,146.15	46,283.8 7	12,512,4 30.02	0.37%
其中：归属于母公司所有者的 净利润（扣非后）	10,792,412.62	46,283.8 7	10,838,6 96.49	0.43%
少数股东损益	-18,530.87	0.00	- 18,530.8 7	0%

## 合并现金流量表更正

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
销售商品、提供 劳务收到的 现金	78,604,803.81	34,300.00	78,639,103.81	0.04%
收到其他与经	2,079,954.67	227,963.18	2,307,917.85	10.96%

营活动有关的 现金				
经营活动现金 流入小计	81,079,752.76	262,263.18	81,342,015.94	0.32%
购买商品、接 受劳务支付的 现金	11,135,006.89	212,041.00	11,347,047.89	1.90%
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	0.44%
经营活动现金 流出小计	67,665,122.55	266,812.08	67,931,934.63	0.39%
经营活动产生 的现金流量净 额	13,414,630.21	-4,548.90	13,410,081.31	-0.03%

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
货币资金	- 10,218,083.06	7,934.81	10,226,017.87	0.08%
应收账款	27,803,963.51	-241,129.00	27,562,834.51	-0.87%
资产总计	77,404,614.05	-233,194.19	77,171,419.86	-0.30%
应交税费	3,145,568.53	300,901.70	3,446,470.23	9.57%
负债总计	27,525,881.39	300,901.70	27,826,783.09	1.09%
未分配利润	32,768,922.75	-534,095.89	32,234,826.86	-1.63%
归属于母公司 股东权益合计	50,077,816.52	-534,095.89	49,543,720.63	-1.07%
少数股东权益	-199,083.86	0.00	-199,083.86	0.00%
所有者权益	49,878,732.66	-534,095.89	49,344,636.77	-1.07%

(或股东权益) 合计				
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	-0.30%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	23.38%	0.53%	23.91%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	21.25%	0.44%	21.69%	-
营业收入	73,070,710.89	294,653.01	73,365,363.90	0.40%
营业成本	30,078,867.07	986,997.22	31,065,864.29	3.28%
税金及附加	298,862.80	1,785.24	300,648.04	0.60%
销售费用	13,568,126.71	95,151.93	13,663,278.64	0.70%
管理费用	11,644,322.08	-589,094.89	11,055,227.19	-5.06%
营业利润	12,601,567.34	-200,186.49	12,401,380.85	-1.59%
利润总额	12,675,338.85	-200,186.49	12,475,152.36	-1.58%
净利润	11,077,539.12	-200,186.49	10,877,352.63	-1.81%
其中：归属于母公司股东的净利润(扣非前)	11,216,890.41	-200,186.49	11,016,703.92	-1.78%
其中：归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	10,193,913.69	-200,186.49	9,993,727.20	-1.96%
少数股东损益	-139,351.29	0.00	-139,351.29	

合并现金流量表更正

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
销售商品、提供劳务收到的现金	69,225,463.31	80,800.00	69,306,263.31	0.12%
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	8.53%
经营活动现金流入小计	73,307,119.12	428,929.05	73,736,048.17	0.59%
购买商品、接受劳务支付的现金	7,286,017.01	953,177.11	8,239,194.12	13.08%
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	-2.26%
经营活动现金流出小计	65,458,970.28	497,065.12	65,956,035.40	0.76%
经营活动产生的现金流量净额	7,848,148.84	-68,136.07	7,780,012.77	-0.87%
现金及现金等价物净增加额	724,817.41	-68,136.07	656,681.34	-9.40%
期初现金及现金等价物余额	9,493,265.65	76,070.88	9,569,336.53	0.80%
期末现金及现金等价物余额	10,218,083.06	7,934.81	10,226,017.87	0.08%

### 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：利安达会计师事务所（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：利安达会计师事务所（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：本次会计差错的更正为非重大会计差错更正，符合公司实际经营和财务状况，为投资者提供更为准确、可靠的会计信息，不存在损害公司及股东利益的情况，且本次会计差错更正的决议程序合法合规，同意对前期会计差错进行更正。

### 五、备查文件

- 利安达会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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》
- 广东天鉴检测技术服务股份有限公司第三届董事会第六次会议决议
- 广东天鉴检测技术服务股份有限公司第三届监事会第三次会议决议

广东天鉴检测技术服务股份有限公司

董事会

2024年4月30日