

证券代码：871715

证券简称：天籁之声

主办券商：国融证券

## 山南天籁之声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

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持续监管指引第 5 号——财务信息更正》等相关规定，山南天籁之声股份有限公司（以下简称“公司”）对以前年度的财务信息相关差错事项进行更正，更正事项主要涉及 2022 年度、2023 年半年度的财务报表及附注以及 2023 年年度报告。北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对 2022 年度、2023 年度出具了《关于山南天籁之声股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。

2024 年 8 月 7 日，公司召开了第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》，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

挂牌公司因受到证监会及派出机构机关检查，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：公司 2022 年确认交易性金融资产公允价值变动损益 1,307,998.07 元，其中因计算交易性金融资产-公允价值变动损益时，误将证券账户资产总额作为持有的股票市值列示，导致 2022 年财务报告中多确认公允价值变动损益 1,361,136.54 元，2022 年度净利润多确认 132.71 万元，2023 年度少记净利润 132.71 万元。调整后 2022 年度净利润为 998,603.37 元、2023 年度净利润为 668,457.63 元。上述调整对 2023 年期末净资产无影响。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：公司基于《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《非上市公众公司信息披露管理办法》及《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》等相关规定对 2022 年度、2023 年半年度、2023 年度财务报表中的前期会计差错进行追溯调整，就相关财务信息进行更正。公司不存在财务造假、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。更正后的财务报告能够更加准确、客观的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。因此，董事会同意对本次对前期会计差错进行更正。

## (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。

存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

上述影响的具体说明：

根据公司 2022 年年度股东大会决议，公司 2022 年度权益分派方案为以总股本 5,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），合计分配未分配利润总额 2,000,000.00 元。公司 2022 年度权益分派已于 2023 年 5 月 29 日实施完毕。

根据北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）出具的兴荣华专字[2024]第 077-01 号《关于山南天籁之声股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》，公司对以前年度相关会计差错事项进行追溯调整，导致公司实施的 2022 年度权益分派超额分配利润 444,734.35 元。

根据上述会计差错更正和追溯调整情况，公司拟确认并同意以 2023 年度实现的利润弥补前期因会计差错更正和追溯调整而超额分配的利润，前述超额分配导致未分配利润减少已经在 2023 年度实现的利润中得到补足。

### (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、2023 年半年度、2023 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	23,577,408.66	-1,361,136.54	22,216,272.12	-5.77%
负债合计	92,754.72	-34,028.41	58,726.31	-36.69%
未分配利润	2,749,663.07	-1,194,397.42	1,555,265.65	-43.44%
交易性金融资产	5,746,924.72	-1,361,136.54	4,385,788.18	-23.68%
流动资产合计	23,513,400.46	-1,361,136.54	22,152,263.92	-5.79%
递延所得税负债	73,294.57	-34,028.41	39,266.16	-46.43%
非流动负债合计	73,294.57	-34,028.41	39,266.16	-46.43%
盈余公积	1,073,918.50	-132,710.71	941,207.79	-12.36%

负债和所有者权益总计	23,577,408.66	-1,361,136.54	22,216,272.12	-5.77%
公允价值变动收益	1,307,998.07	-1,361,136.54	-53,138.47	-104.06%
归属于母公司所有者权益合计	23,484,653.94	-1,327,108.13	22,157,545.81	-5.65%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	23,484,653.94	-1,327,108.13	22,157,545.81	-5.65%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.08%	-5.77%	4.31%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	2.18%	-0.01%	2.17%	-
营业收入	1,122,641.48	0.00	1,122,641.48	0.00%
营业利润	2,382,771.10	-1,361,136.54	1,021,634.56	-57.12%
利润总额	2,387,380.53	-1,361,136.54	1,026,243.99	-57.01%
所得税费用	61,669.03	-34,028.41	27,640.62	-55.18%
净利润	2,325,711.50	-1,327,108.13	998,603.37	-57.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	2,325,711.50	-1,327,108.13	998,603.37	-57.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	502,979.96	-0.01	502,979.95	0.00%
基本每股收益	0.47	-0.27	0.20	-57.45%
稀释每股收益	0.47	-0.27	0.20	-57.45%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年6月30日和2023年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	20,259,063.22	0.00	20,259,063.22	0.00%
负债合计	42,201.11	0.00	42,201.11	0.00%

未分配利润	-518,128.76	132,710.71	-385,418.05	25.61%
盈余公积	1,073,918.50	-132,710.71	941,207.79	-12.36%
公允价值变动收益	-2,555,469.58	1,361,136.54	-1,194,333.04	53.26%
归属于母公司所有者权益合计	20,216,862.11	0.00	20,216,862.11	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	20,216,862.11	0.00	20,216,862.11	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-5.80%	6.08%	0.28%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	5.53%	0.29%	5.82%	-
营业收入	566,037.72	0.00	566,037.72	0.00%
营业利润	-1,306,757.46	1,361,136.54	54,379.08	104.16%
利润总额	-1,306,678.57	1,361,136.54	54,457.97	104.17%
所得税费用	-38,886.74	34,028.41	-4,858.33	87.51%
净利润	-1,267,791.83	1,327,108.13	59,316.30	104.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-1,267,791.83	1,327,108.13	59,316.30	104.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	1,207,340.02	25,000.00	1,232,340.02	2.07%
基本每股收益	-0.25	0.26	0.01	104.00%
稀释每股收益	-0.25	0.26	0.01	104.00%
少数股东损益	-	-	-	-
项目	2023年12月31日和2023年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	20,912,320.40	0.00	20,912,320.40	0.00%
负债合计	86,316.96	0.00	86,316.96	0.00%

未分配利润	91,012.57	65,864.95	156,877.52	72.37%
盈余公积	1,073,918.50	-65,864.95	1,008,053.55	-6.13%
负债和所有者权益 总计	20,912,320.40	0.00	20,912,320.40	0.00%
公允价值变动收益	-2,152,028.97	1,361,136.54	-790,892.43	63.25%
归属于母公司所有 者权益合计	20,826,003.44	0.00	20,826,003.44	0.00%
少数股东权益	-	-	-	-
所有者权益合计	20,826,003.44	0.00	20,826,003.44	0.00%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	-2.84%	5.81%	2.97%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	5.35%	0.31%	5.66%	-
营业收入	1,132,075.44	0.00	1,132,075.44	0.00%
营业利润	-684,607.98	1,361,136.54	676,528.56	198.82%
利润总额	-681,295.71	1,361,136.54	679,840.83	199.79%
所得税费用	-22,645.21	34,028.41	11,383.20	150.27%
净利润	-658,650.50	1,327,108.13	668,457.63	201.49%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非前）	-658,650.50	1,327,108.13	668,457.63	201.49%
其中：归属于母公 司所有者的净利润 （扣非后）	1,238,194.63	34,028.41	1,272,223.04	2.75%
基本每股收益	-0.13	0.26	0.13	200.00%
稀释每股收益	-0.13	0.26	0.13	200.00%
少数股东损益	-	-	-	-

### 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

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：北京兴荣华会计师事务所（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：公司基于《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《非上市公众公司信息披露管理办法》及《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》等相关规定对 2022 年度、2023 年半年度、2023 年度财务报表的信息进行更正，更正后的财务数据及财务报表有利于更客观、公允的反映公司的财务状况和经营成果，相关决策程序符合有关法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害中小股东利益的情形，监事会同意公司本次会计差错更正。

### 五、备查文件

《山南天籁之声股份有限公司第三届董事会第五次会议决议》

《山南天籁之声股份有限公司第三届监事会第五次会议决议》

山南天籁之声股份有限公司

董事会

2024 年 8 月 8 日