

新疆天物生态环保股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
大华核字【2025】0011004499 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

新疆天物生态环保股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告
(截止 2024 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鉴证报告	1-2
二. 新疆天物生态环保股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-3

前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字【2025】0011004499 号

新疆天物生态环保股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的新疆天物生态环保股份有限公司（以下简称“天物生态”）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，天物生态责任包括：（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物生态管理层编制的《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，天物生态编制的《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，如实反映了天物生态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物生态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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：_____

王传兵

中国·北京

中国注册会计师：_____

王洋洋

二〇二五年四月二十二日

新疆天物生态环保股份有限公司
前期重大差错更正专项说明

新疆天物生态环保股份有限公司（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。本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2023 年度财务报表进行了追溯调整。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

公司 2025 年 4 月 22 日第四届董事会第九次会议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关会计差错事项采用追溯重述法进行了调整, 这些会计差错包括：

差错更正事项	更正内容	调整受影响的报表项目名称	累计影响数
			调增+、调减-)
收入跨期及贸易收入调整	根据收入确认时点及公司在贸易类收入中的责任情况调整相关收入成本等科目	营业收入	-1,180,611.34
		营业成本	-1,204,873.63
		管理费用	-182,957.42
		应收账款	-4,289.95
		其他流动资产	242.81
		合同负债	-297,896.62
		未分配利润-年初	86,629.77
坏账准备调整	调整应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备等科目	应收账款坏账准备	5,605,290.15
		其他应收款坏账准备	11,388.00
		信用减值损失	-854,334.18
		未分配利润-年初	-6,471,012.33
长期股权投资减值调整	调整长期股权投资减值准备等科目	长期股权投资	3,801.90
		长期股权投资减值准备	1,471,425.42
		资产减值损失	1,471,425.42
		投资收益	3,801.90
借款利息调整	调整短期借款等科目	短期借款	976.25

		财务费用	-106,604.96
		未分配利润-年初	-107,581.21
商誉调整	调整不构成业务的合并时形成商誉科目	商誉	-800,000.00
		未分配利润-年初	-800,000.00
上述会计差错事项对报表其他项目的影响	上述调整对递延所得税资产、盈余公积、所得税费用的影响	递延所得税资产	842,533.90
		应交税费	1,148,790.49
		盈余公积	-217,662.17
		所得税费用	-544,828.72
		未分配利润-计提法定盈余公积	-311,216.09
		未分配利润-年初	-322,207.05

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 2023 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：

（一）对 2023 年度合并财务报表项目及金额具体影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	137,297,477.96	-5,609,580.10	131,687,897.86
其他应收款	583,281.56	-11,388.00	571,893.56
其他流动资产	260,221.28	242.81	260,464.09
长期股权投资	1,467,623.52	-1,467,623.52	
商誉	800,000.00	-800,000.00	
递延所得税资产	17,983,421.07	842,533.90	18,825,954.97
短期借款	36,842,805.28	976.25	36,843,781.53
合同负债	4,378,457.78	-297,896.62	4,080,561.16
应交税费	4,121,081.73	1,148,790.49	5,269,872.22
盈余公积	14,691,980.27	-217,662.17	14,474,318.10
未分配利润	75,454,549.70	-7,680,022.86	67,774,526.84
利润表项目			
营业收入	171,715,894.55	-1,180,611.34	170,535,283.21
营业成本	95,186,285.82	-1,204,873.63	93,981,412.19
管理费用	16,112,316.57	-182,957.42	15,929,359.15
财务费用	3,680,978.34	-106,604.96	3,574,373.38
投资收益	27,053.99	3,801.90	30,855.89
信用减值损失	-4,832,894.34	854,334.18	-3,978,560.16
资产减值损失	438,239.87	-1,471,425.42	-1,033,185.55

所得税费用	8,270,187.67	-544,828.72	7,725,358.95
(一) 基本每股收益	0.4769	0.0031	0.4800
(二) 稀释每股收益	0.4769	0.0031	0.4800

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

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产负债表项目			
应收账款	103,687,310.77	-5,605,504.64	98,081,806.13
其他应收款	78,222,938.24	-11,388.00	78,211,550.24
长期股权投资	75,967,623.52	-1,467,623.52	74,500,000.00
递延所得税资产	6,982,852.23	842,533.90	7,825,386.13
合同负债	3,504,156.78	-297,896.62	3,206,260.16
应交税费	2,788,844.31	390,540.86	3,179,385.17
盈余公积	14,691,980.27	-217,662.17	14,474,318.10
未分配利润	99,521,473.59	-6,116,964.33	93,404,509.26
利润表项目			
营业收入	120,109,395.57	1,647,212.16	121,756,607.73
营业成本	56,012,191.83	-1,857,535.73	54,154,656.10
管理费用	8,140,356.65	-150,035.22	7,990,321.43
财务费用	914,939.92	-96,137.72	818,802.20
投资收益	-657,187.10	3,801.90	-653,385.20
信用减值损失	-3,328,532.34	891,252.72	-2,437,279.62
资产减值损失	-28,228.06	-1,471,425.42	-1,499,653.48
所得税费用	7,316,652.95	62,389.09	7,379,042.04

新疆天物生态环保股份有限公司
(公章)
二〇二五年四月二十二日