

证券代码：834274

证券简称：和嘉天健

主办券商：国融证券

四川和嘉天健体育文化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》《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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露指南第 2 号——定期报告相关事项》的相关规定，公司对前期财务报表会计差错进行更正，涉及会计差错更正的财务报告期间为 2022 年、2023 年、2024 年 1-6 月。同时公司聘请中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度和 2023 年度会计差错更正情况出具专项鉴证报告。

2025 年 4 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十四次会议，审议通过《关于〈前期会计差错更正及更正前期相关财务报表和附注〉的议案》，表决结果：同意 5 票；反对 0 票；弃权 0 票。2025 年 4 月 29 日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过《关于〈前期会计差错更正及更正前期相关财务报表和附注〉的议案》，表决结果：同意 3 票；反对 0 票；弃权 0 票。本次差错更正事项尚需提交股东大会批准。

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：根据收入准则相关规定，将子公司厦门市嘉和天健贸易有限公司贸易收入由总额法调整为净额法，调整减少相应营业收入及对应营业成本。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-6 月已披露的财务数据的更正系根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关法律、法规和规范性文件的规定进行的，该更正是必要的、合理的，能够确保公司信息披露的准确性，更加客观、准确、合理地反映公司相关年度的财务状况及经营成果，不存在损害中小股东利益的情形。

因此，董事会同意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。

(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年度、2023年度、2024年1-6月财务报表进行更正。

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	31,317,109.34	0	31,317,109.34	0%
负债合计	26,665,020.22	0	26,665,020.22	0%
未分配利润	-13,204,120.11	0	-13,204,120.11	0%
归属于母公司所有者权益合计	4,652,089.12	0	4,652,089.12	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	4,652,089.12	0	4,652,089.12	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	-4.15%	0%	-4.15%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-15.50%	0%	-15.50%	-
营业收入	123,181,151.80	-62,469,927.99	60,711,223.81	-50.71%
净利润	-191,952.44	0	-191,952.44	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-191,952.44	0	-191,952.44	0%
其中：归属于母公司所有者的净利	-730,973.83	0	-730,973.83	0%

润（扣非后）				
少数股东损益	0	0	0	0%
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	38,727,249.10	0	38,727,249.10	0%
负债合计	28,242,778.38	0	28,242,778.38	0%
未分配利润	-12,171,738.51	0	-12,171,738.51	0%
归属于母公司所有者权益合计	10,484,470.72	0	10,484,470.72	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	10,484,470.72	0	10,484,470.72	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	12.96%	0%	12.96%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-0.18%	0%	-0.18%	-
营业收入	142,100,039.48	-75,964,168.11	66,135,871.37	-53.46%
净利润	1,032,381.60	0	1,032,381.60	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	1,032,381.60	0	1,032,381.60	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-13,997.36	0	-13,997.36	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2024年6月30日和2024年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	36,544,911.16	0	36,544,911.16	0%

负债合计	25,702,838.62	0	25,702,838.62	0%
未分配利润	-11,814,136.69	0	-11,814,136.69	0%
归属于母公司所有者权益合计	10,842,072.54	0	10,842,072.54	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	10,842,072.54	0	10,842,072.54	0%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	3.35%	0%	3.35%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	-1.29%	0%	-1.29%	-
营业收入	86,909,685.76	-43,955,321.11	42,954,364.65	-50.58%
净利润	357,601.82	0	357,601.82	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	357,601.82	0	357,601.82	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-137,697.87	0	-137,697.87	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

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：中审亚太会计师事务所（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：本次前期差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错变更》的相关规定，对公司实际经营状况的反应更为准确，使公司会计核算更符合有关规定，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司合法权益的情形。

五、备查文件

《四川和嘉天健体育文化股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》

《四川和嘉天健体育文化股份有限公司第四届监事会第八次会议决议》

《2024 年度前期会计差错更正专项说明》

四川和嘉天健体育文化股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 29 日