

天域生态环境股份有限公司

**前期会计差错更正事项说明
专项审核报告**

天域生态环境股份有限公司

前期会计差错更正事项说明专项审核报告

众会字（2024）第 07116 号

天域生态环境股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的天域生态环境股份有限公司（以下简称“天域生态”）关于前期会计差错更正事项的说明（以下简称“事项说明”）。

一、 管理层对事项说明的责任

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》、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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，及相关格式指引等规定编制事项说明,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是天域生态管理层的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对事项说明发表审核意见。

三、 工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核业务。该准则要求我们计划和实施审核工作，以对事项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们实施了包括了解、询问、检查、重新计算，以及我们认为必要的其他程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

四、 审核结论

我们认为，天域生态的事项说明在所有重大方面按照《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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》，及相关格式指引等规定编制，公允反映了天域生态前期会计差错更正情况。

五、对报告使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供天域生态按照相关规定披露前期会计差错更正事项之用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



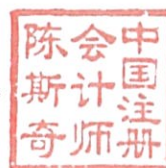
中国注册会计师

刘磊



中国注册会计师

陈斯奇



中国，上海

2024年6月7日

天域生态环境股份有限公司

关于前期会计差错更正事项的说明

天域生态环境股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 6 月 7 日召开第四届董事会第二十四次会议和第四届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《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报规则第 19——号财务信息的更正及相关披露》等相关规定对前期相关会计差错进行更正。本次更正涉及追溯调整，具体情况如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于 2022 年年末对持有的参股公司青海聚之源新材料有限公司（以下简称“聚之源”）35%股权进行资产减值测试，采用聚之源拟引入第三方山东丰元化学股份有限公司（以下简称“丰元股份”）投资的估值报价作为可收回金额；直至 2023 年 4 月，聚之源与公司、丰元股份仍在商议丰元股份增资聚之源的方案及估值，但最终未签订正式的股权投资协议；2023 年 6 月，公司通过丰元股份披露的《关于终止对外投资青海聚之源新材料有限公司相关事项的公告》方才得知丰元股份已经终止投资聚之源公司。

2024 年 5 月 8 日，公司收到中国证券监督管理委员会重庆监管局（以下简称“重庆证监局”）下发的《行政监管措施决定书》（〔2024〕9 号）《关于对天域生态环境股份有限公司采取责令改正措施的决定》（以下简称“决定书”），具体内容详见公司于 2024 年 5 月 9 日在上海证券交易所官方网站及指定信息披露媒体上发布的《关于公司收到行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2024-048）。

公司收到决定书后高度重视，积极组织落实决定书所涉问题的梳理和整改。根据上海申威资产评估有限公司（以下简称“上海申威”）以 2022 年 12 月 31 日为基准日出具的《天域生态环境股份有限公司拟对持有的青海聚之源新材料有限公司 35%股权进行资产减值测试涉及的其可收回金额追溯资产评估报告》（沪申威评报字（2024）第 0287 号），经评估，公司持有的聚之源 35%股权于评估基准日 2022 年 12 月 31 日的可收回金额为 121,270,000.00

元，长期股权投资账面价值为 159,845,000.00 元，应计提减值准备 38,575,000.00 元，2022 年年度报告中归属于母公司股东的净利润相应调减 32,788,750.00 元；2023 年末公司持有的聚之源 35%股权长期股权投资账面价值为 0 元，2023 年年度报告中归属于母公司股东的净利润相应调增 32,788,750.00 元。

二、本次会计差错具体情况及对公司的影响

公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司《2022 年年度报告》、《2023 年年度报告》财务报表及附注进行调整，本次调整涉及资产负债表和利润表中相关科目，不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，影响的财务报表项目及金额如下：

（一）更正事项对 2022 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

单位：人民币_元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	242,336,227.92	-38,575,000.00	203,761,227.92
递延所得税资产	92,115,030.52	5,786,250.00	97,901,280.52
非流动资产合计	1,546,169,115.86	-32,788,750.00	1,513,380,365.86
资产总计	3,460,581,444.38	-32,788,750.00	3,427,792,694.38
未分配利润	-127,028,895.28	-32,788,750.00	-159,817,645.28
归属于母公司所有者权益合计	1,140,198,731.99	-32,788,750.00	1,107,409,981.99
所有者权益合计	1,433,724,764.14	-32,788,750.00	1,400,936,014.14
负债及所有者权益总计	3,460,581,444.38	-32,788,750.00	3,427,792,694.38

2、母公司资产负债表

单位：人民币_元

项目	2022 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
长期股权投资	1,062,541,510.12	-38,575,000.00	1,023,966,510.12
递延所得税资产	77,930,810.39	5,786,250.00	83,717,060.39
非流动资产合计	1,275,232,563.75	-32,788,750.00	1,242,443,813.75
资产总计	2,628,539,777.42	-32,788,750.00	2,595,751,027.42
未分配利润	-52,188,623.61	-32,788,750.00	-84,977,373.61
所有者权益合计	1,216,244,494.04	-32,788,750.00	1,183,455,744.04
负债及所有者权益总计	2,628,539,777.42	-32,788,750.00	2,595,751,027.42

3、合并利润表

单位：人民币_元

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-57,147,982.28	-38,575,000.00	-95,722,982.28
营业利润	-284,455,070.58	-38,575,000.00	-323,030,070.58
利润总额	-278,221,115.94	-38,575,000.00	-316,796,115.94
所得税费用	-42,513,000.64	-5,786,250.00	-48,299,250.64
净利润	-235,708,115.30	-32,788,750.00	-268,496,865.30
归属于母公司所有者的净利润	-279,406,085.94	-32,788,750.00	-312,194,835.94
综合收益总额	-235,708,115.30	-32,788,750.00	-268,496,865.30

4、母公司利润表

单位：人民币_元

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-41,139,154.72	-38,575,000.00	-79,714,154.72
营业利润	-296,350,326.26	-38,575,000.00	-334,925,326.26
利润总额	-293,555,562.24	-38,575,000.00	-332,130,562.24
所得税费用	-39,389,451.02	-5,786,250.00	-45,175,701.02
净利润	-254,166,111.22	-32,788,750.00	-286,954,861.22
综合收益总额	-254,166,111.22	-32,788,750.00	-286,954,861.22

5、对应附注调整情况

详见公司于同日在上海证券交易所官方网站披露的《2022 年年度财务报表及附注》（更正后）。

(二) 更正事项对 2023 年度财务报表的影响

1、合并资产负债表

本次会计差错更正仅涉及合并资产负债表年初余额的调整，不涉及期末余额的调整。

2、母公司资产负债表

本次会计差错更正仅涉及母公司资产负债表年初余额的调整，不涉及期末余额的调整。

3、合并利润表

单位：人民币_元

项目	2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-204,050,728.73	38,575,000.00	-165,475,728.73
营业利润	-607,998,812.64	38,575,000.00	-569,423,812.64
利润总额	-617,157,066.25	38,575,000.00	-578,582,066.25
所得税费用	-18,480,757.90	5,786,250.00	-12,694,507.90
净利润	-598,676,308.35	32,788,750.00	-565,887,558.35
归属于母公司所有者的净利润	-494,425,574.63	32,788,750.00	-461,636,824.63
综合收益总额	-598,676,308.35	32,788,750.00	-565,887,558.35

4、母公司利润表

单位：人民币_元

项目	2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-103,650,664.73	38,575,000.00	-65,075,664.73
营业利润	-231,425,046.66	38,575,000.00	-192,850,046.66
利润总额	-230,674,455.20	38,575,000.00	-192,099,455.20
所得税费用	-17,623,065.47	5,786,250.00	-11,836,815.47
净利润	-213,051,389.73	32,788,750.00	-180,262,639.73
综合收益总额	-213,051,389.73	32,788,750.00	-180,262,639.73

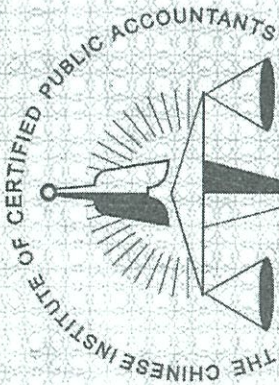
5、对应附注调整情况

详见公司于同日在上海证券交易所网站披露的《公司 2023 年年度财务报表及附注》(更正后)。



天域生态环境股份有限公司董事会

2024年6月7日



姓名 刘磊
 Full name 男
 性别
 Sex
 出生日期 1981-11-18
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 370302198111182919
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



年 /m /d
 月 /d
 日

年 /y /m /d
 月 /m
 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



姓名 陈斯奇
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1991-02-01
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 360403199102010319
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



陈斯奇的年检二
 二维码

年 /m /d
 月 /m /d
 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

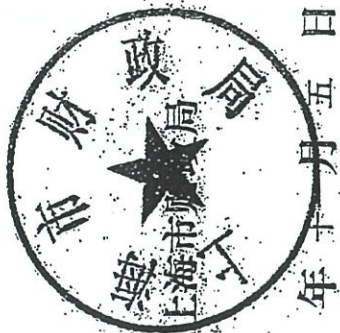


陈斯奇(31000030017)
 您已通过2021年年检
 上海市注册会计师协会
 2021年10月30日

年 /m /d
 月 /m /d
 日

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: 上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

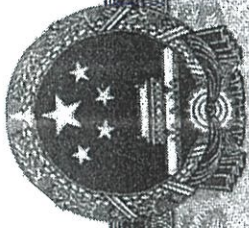
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 31000003

批准执业文号: 沪财会〔98〕153号(转制批文 沪财会〔2013〕68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



营业执照

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000202202080150

(副本)



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记
备案、许可、监
管信息。

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日 至 2043年12月01日

名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

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；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度预算决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

登记机关



2022年02月08日