

关于岷山环能高科股份公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明
的审核报告
上会师报字(2024)第 1502 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于岷山环能高科股份公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2024)第 1502 号

岷山环能高科股份公司全体股东:

我们接受委托,审计了后附的岷山环能高科股份公司(以下简称“岷山环能”)管理层编制的 2021 年度前期会计差错更正专项说明(简称“专项说明”)。

一、管理层责任

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》和《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(2020 年修订)》(证监会公告(2020)20 号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是岷山环能管理层的责任。

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上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和实施审核工作,以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们进行了审慎调查,实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序,并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

三、审核结论

我们认为,后附的岷山环能管理层编制的《岷山环能高科股份公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明》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》和《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(2020 年修订)》(证监会公告(2020)20 号)的相关规定编制。

本专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

四、使用限制

本专项审核报告仅供岷山环能必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

尹超



中国注册会计师

周奇



二〇二四年三月十四日



岷山环能高科股份公司 2021 年度前期会计差错更正专项说明

岷山环能高科股份公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于本年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正, 并对 2021 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。本公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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(2020 年修订)》(证监会公告(2020)20 号)的相关规定, 公司对相关前期差错事项进行更正, 具体情况如下。

一、前期会计差错更正原因

2021 年 10 月, 公司与乌拉特后旗紫金矿业有限公司(以下简称“供货方”或“紫金矿业”)签订了采购合同, 计划采购铅精矿约 1300 吨, 预估货款 1,699.17 万元, 合同约定在供货方厂区交货。后因生产计划调整, 公司放弃该批次铅精矿采购, 与内蒙古盛达光彩金属材料有限公司(以下简称“客户”或“盛达光彩”)签订了销售合同, 将该批次铅精矿作价 1,710.24 万元销售给盛达光彩。2021 年 11 月, 公司向紫金矿业出具了委托盛达光彩代表岷山环能前往紫金矿业厂区开展铅精矿过磅、取样、发货、仲裁、结算、收取发票等业务的《授权委托书》, 公司采购的该批矿粉在紫金矿业厂区验货后, 直接发往下游客户盛达光彩, 未运送至公司仓库中。

该笔业务中公司按照总额法确认其他业务收入 1,710.24 万元、其他业务成本 1,699.17 万元, 实现毛利 11.07 万元。

公司根据该笔铅精矿贸易业务的实际情况, 结合《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)及应用指南、《上市公司执行企业会计准则案例解析》相关案例等法规重新判断, 认为因货物并未到公司厂区, 虽然公司也暂时性的获得商品法定所有权, 但公司获得的商品法定所有权具有瞬时性、过渡性特征, 为了更严谨执行新收入准则, 经过审慎研究, 公司对该笔业务贸易收入确认方法由“总额法”更正为“净额法”。

更正后该笔铅精矿贸易确认其他业务收入 11.07 万元、其他业务成本 0。

二、具体会计处理

此次更正事项影响 2021 年度合并营业收入、合并营业成本, 母公司营业收入、母公司营业成本; 不影响 2021 年度的净利润、净资产。



岷山环能高科股份公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

三、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

1、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	2021 年度/年末 (更正后)	2021 年度/年末 (更正前)	更正金额
营业收入	2,797,018,125.27	2,814,009,812.35	-16,991,687.08
营业成本	2,633,622,991.60	2,650,614,678.68	-16,991,687.08

2、对 2021 年度公司利润表的影响

报表项目	2021 年度/年末 (更正后)	2021 年度/年末 (更正前)	更正金额
营业收入	2,817,667,147.32	2,834,658,834.40	-16,991,687.08
营业成本	2,654,314,697.95	2,671,306,385.03	-16,991,687.08

四、更正事项涉及的财务报表附注

1、合并附注

(1) 收入、成本

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,788,312,174.36	2,633,343,823.08	2,788,312,174.36	2,633,343,823.08		
其他业务	8,705,950.91	279,168.52	25,697,637.99	17,270,855.60	-16,991,687.08	-16,991,687.08
合计	<u>2,797,018,125.27</u>	<u>2,633,622,991.60</u>	<u>2,814,009,812.35</u>	<u>2,650,614,678.68</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(2) 按产品大类

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1、有色及稀贵金属						
清洁生产						
其中：原生铅锭	1,009,228,374.73	996,937,624.39	1,009,228,374.73	996,937,624.39		
银锭	721,718,733.23	680,818,542.69	721,718,733.23	680,818,542.69		
非标金锭	101,280,445.67	93,811,650.37	101,280,445.67	93,811,650.37		
原生锌锭	191,318,929.25	191,197,166.89	191,318,929.25	191,197,166.89		
铜产品	140,636,961.88	102,932,077.87	140,636,961.88	102,932,077.87		
其他合金	72,218,975.93	44,358,751.48	72,218,975.93	44,358,751.48		
合金铅	67,785,397.24	65,779,606.32	67,785,397.24	65,779,606.32		
工业硫酸	26,129,683.12	21,027,516.31	26,129,683.12	21,027,516.31		
2、危废固废综合回收利用						
其中：再生铅锭	199,867,045.43	204,615,784.76	199,867,045.43	204,615,784.76		
再生锌锭	213,981,398.74	200,760,208.86	213,981,398.74	200,760,208.86		
3、高新材料制造						



岷山环能高科股份公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其中: 精制酸	3,726,824.95	4,696,381.76	3,726,824.95	4,696,381.76		
电子酸	3,068,724.92	4,212,003.62	3,068,724.92	4,212,003.62		
4、其他主营产品	37,350,679.27	22,196,507.76	37,350,679.27	22,196,507.76		
5、其他业务收入	<u>8,705,950.91</u>	<u>279,168.52</u>	<u>25,697,637.99</u>	<u>17,270,855.60</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>
合计	<u>2,797,018,125.27</u>	<u>2,633,622,921.60</u>	<u>2,814,009,812.35</u>	<u>2,650,614,678.68</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(3) 按地区分类的营业收入

项目	2021 年度更正后	2021 年度更正前	2021 年度更正金额
境内	2,606,554,833.60	2,623,546,520.68	-16,991,687.08
境外	<u>190,463,291.67</u>	<u>190,463,291.67</u>	-
合计	<u>2,797,018,125.27</u>	<u>2,814,009,812.35</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(4) 2021 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	更正后占公司全部营	更正前占公司全部	更正影响
		业收入的比例	营业收入的比例	
天能控股集团有限公司	690,088,046.11	24.67%	24.52%	0.15%
洛阳豫弘银业有限公司	377,915,877.87	13.51%	13.43%	0.08%
邯郸市友发钢管有限公司	229,912,089.34	8.22%	8.17%	0.05%
金利实业(香港)国际有限公司	189,712,715.21	6.78%	6.74%	0.04%
超威电源集团有限公司	<u>178,526,613.52</u>	6.38%	6.34%	0.04%
合计	<u>1,666,155,342.05</u>	<u>59.56%</u>	<u>59.20%</u>	<u>0.36%</u>

2、母公司附注

(1) 收入、成本

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,794,419,317.85	2,640,034,055.25	2,794,419,317.85	2,640,034,055.25		
其他业务	23,247,829.47	14,280,642.70	40,239,516.55	31,272,329.78	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>
合计	<u>2,817,667,147.32</u>	<u>2,654,314,697.95</u>	<u>2,834,658,834.40</u>	<u>2,671,306,385.03</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(2) 按产品大类

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本

1、有色及稀贵金属

属清洁生产

其中: 原生铅锭	1,009,228,374.73	998,894,491.93	1,009,228,374.73	998,894,491.93		
----------	------------------	----------------	------------------	----------------	--	--



岷山环能高科股份公司
2021 年度前期会计差错更正专项说明
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2021 年度更正后		2021 年度更正前		2021 年度更正金额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
银锭	721,718,733.23	680,935,860.07	721,718,733.23	680,935,860.07		
非标金锭	101,268,318.99	93,826,520.37	101,268,318.99	93,826,520.37		
原生锌锭	191,318,929.25	191,267,166.89	191,318,929.25	191,267,166.89		
铜产品	140,636,961.88	103,019,327.87	140,636,961.88	103,019,327.87		
其他合金	72,218,975.93	44,358,751.48	72,218,975.93	44,358,751.48		
合金铅	67,785,397.24	65,779,606.32	67,785,397.24	65,779,606.32		
工业硫酸	26,129,683.12	21,027,516.31	26,129,683.12	21,027,516.31		
2、危废固废综合						
回收利用						
其中：再生铅锭	199,867,045.43	204,615,784.76	199,867,045.43	204,615,784.76		
再生锌锭	213,981,398.74	200,760,208.86	213,981,398.74	200,760,208.86		
3、高新材料制造						
其中：精制酸	3,726,824.95	4,696,381.76	3,726,824.95	4,696,381.76		
电子酸	3,068,724.92	4,212,003.62	3,068,724.92	4,212,003.62		
4、其他主营产品	43,469,949.44	26,640,435.01	43,469,949.44	26,640,435.01		
5、其他业务收入	<u>23,247,829.47</u>	<u>14,280,642.70</u>	<u>40,239,516.55</u>	<u>31,272,329.78</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>
合计	<u>2,817,667,147.32</u>	<u>2,654,314,697.95</u>	<u>2,834,658,834.40</u>	<u>2,671,306,385.03</u>	<u>-16,991,687.08</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(3) 按地区分类的营业收入

项目	2021 年度更正后	2021 年度更正前	2021 年度更正金额
境内	2,627,203,855.65	2,644,195,542.73	-16,991,687.08
境外	<u>190,463,291.67</u>	<u>190,463,291.67</u>	=
合计	<u>2,817,667,147.32</u>	<u>2,834,658,834.40</u>	<u>-16,991,687.08</u>

(4) 2021 年度公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	更正后占公司全部营	更正前占公司全部	更正影响
		业收入的比例	营业收入的比例	
天能控股集团有限公司	1,817,599,620.53	64.51%	64.12%	0.39%
洛阳豫弘银业有限公司	189,712,715.21	6.73%	6.69%	0.04%
邯郸市友发钢管有限公司	175,928,121.84	6.24%	6.21%	0.03%
金利实业(香港)国际有限公司	162,332,627.61	5.76%	5.73%	0.03%
超威电源集团有限公司	<u>111,717,791.82</u>	<u>3.97%</u>	<u>3.94%</u>	<u>0.03%</u>
合计	<u>2,457,290,877.01</u>	<u>87.21%</u>	<u>86.69%</u>	<u>0.52%</u>



五、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2024 年 3 月 14 日本公司第二届董事会第二次会议审议通过。

六、其他说明

为了更好地理解本次会计差错更正的情况，本专项说明应当与已公告的 2021 年度合并及公司财务报表一并阅读。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太集团上海分所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

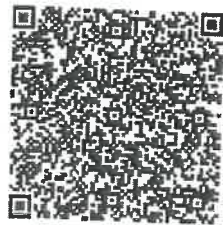
上会
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

姓名 尹超文
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-08-13
Date of birth
工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 410102197008132056
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.



尹超文的年检二维码

证书编号: 410000150015
No. of Certificate

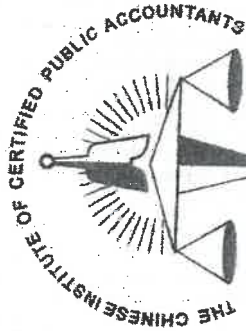
批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 0 月 0 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致





中国注册会计师协会

周奇龙
 男
 1984-10-12
 上海会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 410322198410123837

姓 Full name
 性 Sex
 出生 Date of birth
 工作 Working unit
 单位
 身份 Identity card No.
 证号



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.



周奇龙 110100754905

证书编号: 110100754905
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 09 月 30 日
 Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件经审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048

市场主体
身份信息
扫描了
二维码
登记、
备案、
监管更
便捷、
服务更
多样、
应用更
广泛。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨澄, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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】



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

