

证券代码：873471

证券简称：山脉科技

主办券商：开源证券

山脉科技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

山脉科技股份有限公司（以下简称“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》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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》等相关规定及要求，对前期会计差错进行更正，涉及的财务报告期间为2023年度及2024年1-6月。

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

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因有：

- ☐ 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：2024 年将系统集成收入确认方法由时段法改为时点法，对 2023 年度及 2024 年 1-6 月已披露的财务数据进行梳理，并对其中的前期会计差错进行追溯调整。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，因 2024 年将系统集成收入确认方法由时段法改为时点法，对 2023 年度及 2024 年 1-6 月已披露的财务数据进行梳理，并对其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，符合《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信息披露规则》《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；不存在财务造假、财务内控重大缺陷等情形。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；能够为投资者提供更为准确、可靠的会计信息。

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。
- 不存在对挂牌公司业绩承诺实施条件产生影响的情形。
- 不存在对挂牌公司股权激励实施条件产生影响的情形。
- 不存在被调整至基础层的风险。
- 不存在因更正年度报告导致进层时不符合创新层进层条件的风险。
- 不存在因更正年度报告触发财务降层情形的风险。

进层时符合标准情况：

√ 最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

(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 2023 年度、2024 半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	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	430,177,298.28	107,083,737.97	537,261,036.25	24.89%
负债合计	247,685,814.66	197,261,672.22	444,947,486.88	79.64%
未分配利润	39,049,271.55	-83,965,269.62	-44,915,998.07	-215.02%
归属于母公司所有者权益合计	181,673,644.34	-90,177,934.25	91,495,710.09	-49.64%
少数股东权益	817,839.28	0.00	817,839.28	0.00%
所有者权益合计	182,491,483.62	-90,177,934.25	92,313,549.37	-49.41%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.15%	0.21%	0.37%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.14%	0.19%	0.33%	-
营业收入	314,744,249.32	-76,396,578.63	238,347,670.69	-24.27%
净利润	28,438,428.60	-868,903.21	27,569,525.39	-3.06%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	27,071,143.72	-868,903.21	26,202,240.51	-3.21%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	24,251,083.58	-868,903.21	23,382,180.37	-3.58%
少数股东损益	1,367,284.88	0.00	1,367,284.88	0.00%
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	437,003,071.44	129,088,156.30	566,091,227.74	29.54%
负债合计	262,706,413.06	222,161,672.85	484,868,085.91	84.57%
未分配利润	30,333,796.02	-86,244,848.03	-55,911,052.01	-284.32%

归属于母公司所有者权益合计	172,958,168.81	-92,457,512.66	80,500,656.15	-53.46%
少数股东权益	1,338,489.57	-616,003.89	722,485.68	-46.02%
所有者权益合计	174,296,658.38	-93,073,516.55	81,223,141.83	-53.40%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	0.02%	-0.01%	0.01%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	0.02%	-0.01%	0.01%	-
营业收入	135,437,539.53	-3,382,196.37	132,055,343.16	-2.50%
净利润	3,612,502.76	-2,445,084.75	1,167,418.01	-67.68%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	3,121,852.47	-2,071,257.09	1,050,595.38	-66.35%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	2,960,308.98	-2,446,000.54	514,308.44	-82.63%
少数股东损益	490,650.29	-373,827.66	116,822.63	-76.19%

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 2023 年、2024 年 1-6 月财务报表是否经全面审计：☐是 ☒否

更正后的 2024 年 1-6 月财务报表是否经专项鉴证：☐是 ☒否

更正后的 2023 年度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：希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

监事会认为，本次前期会计差错更正对其中的重要前期会计差错进行追溯调整，对相关财务信息进行更正，符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》《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；不存在损害公司和股东利益的情形，监事会同意本次对前期会计差错进

行更正。

五、备查文件

- （一）《山脉科技股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》；
- （二）《山脉科技股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》；
- （三）《前期会计差错更正事项的专项审核报告》。

山脉科技股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 16 日