

证券代码：400279

证券简称：中程5

主办券商：太平洋证券

## 青岛中资中程集团股份有限公司 前期会计差错更正的公告

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

青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“公司”或“青岛中程”）于2025年10月收到中国证券监督管理委员会的《行政处罚决定书》（【2025】119号）。《行政处罚决定书》认定公司披露的2017年至2022年年度报告存在虚假记载，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》的相关规定，公司需对前期会计差错进行更正。

公司于2026年4月23日召开第五届董事会第二次会议和第五届监事会第二次会议，分别审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。

### 二、更正事项具体情况及对公司的影响

#### （一）公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

公司因受到证监会检查，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：根据中国证券监督管理委员会的《行政处罚决定书》载明的内容：2017年至2021年，青岛中程菲律宾风光一体化项目相关财务数据存在虚假记载，其中，风电项目在不符合收入确认条件的情况下虚假确认收入和利润，光伏项目通过虚增工程进度方式提前确认收入和利润。2020年至2022年，青岛中程虚增印度尼西亚矿权相关财务数据，其中，CIS煤矿采矿权证被撤销事项，青岛中程不晚于2020年知悉；JAYA锰矿矿权于2021年6月到期。青岛中程未对上述资产予以转销，仍作为无形资产在财务报表中列示。

上述事项导致青岛中程2017年度虚增营业收入140,321.53万元，占当期披露营业收入的92.18%，虚增利润总额55,276.88万元，占当期披露利润总额的136.17%；2018年度虚增营业收入46,788.73万元，占当期披露营业收入的36.00%，虚增利润总额21,775.90万元，占当期披露利润总额的94.92%；2019年度虚减营业收入67,244.01万元，占当期披露营业收入的88.83%，虚减利润总额28,537.80万元，占当期披露利润总额绝对值的78.36%；2020年度虚增无形资产30,023.44万元，占当期披露总资产的6.53%，虚减营业收入34,308.01万元，占当期披露营业收入的118.51%，虚减利润总额28,179.72万元，占当期披露利润总额绝对值的56.22%；2021年度虚增无形资产30,970.36万元，占当期披露总资产的7.37%，虚减营业收入732.69万元，占当期披露营业收入的0.46%，虚增利润总额500.23万元，占当期披露利润总额绝对值的5.83%；2022年度虚增无形资产30,970.36万元，占当期披露总资产的7.42%。

综上，公司董事会决定更正。

由于《行政处罚决定书》涉及CIS煤矿、JAYA锰矿事宜公司已在2024年4月进行了差错更正，详见公司于2024年4月29日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上披露的《关于前期会计差错更正暨资产转销的公告》（公告编号：2024-025）。本次前期会计差错更正主要针对《行政处罚决定书》涉及菲律宾项目相关事宜，涉及公司2017年至2021年合并财务报表的营业收入、营业成本、利润总额、净利润和归属于公司股东净利润，同时对公司2017年至2024年度总资产、净资产产生影响，不会对公司当期及后期净利润产生影响，也不会对公司当期及后期财务状况和生产经营产生影响。

**三、更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指**

## 标

√公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2017年至2024年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：

### （一）对2017年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2017年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	1,714,640,169.48	-552,768,829.24	1,161,871,340.24
流动资产合计	2,822,260,397.69	-552,768,829.24	2,269,491,568.45
资产总计	3,591,839,103.49	-552,768,829.24	3,039,070,274.25
未分配利润	611,550,702.27	-552,768,829.24	58,781,873.03
归属于母公司所有者权益合计	1,605,517,727.54	-552,768,829.24	1,052,748,898.30
所有者权益合计	1,621,785,526.78	-552,768,829.24	1,069,016,697.54
负债和所有者权益总计	3,591,839,103.49	-552,768,829.24	3,039,070,274.25

#### 2、合并利润表

单位：元

项目	2017年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	1,522,298,555.62	-1,403,215,331.66	119,083,223.96
营业成本	920,603,097.87	-850,446,502.42	70,156,595.45
营业利润	403,659,621.78	-552,768,829.24	-149,109,207.46
利润总额	105,715,277.57	-552,768,829.24	-447,053,551.67
净利润	33,219,766.13	-552,768,829.24	-519,549,063.11
归属于母公司所有者的净利润	33,910,260.13	-552,768,829.24	-518,858,569.11

#### 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### （二）对2018年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2018年度
----	--------

	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,523,449,005.10	-770,527,876.40	1,752,921,128.70
流动资产合计	3,890,950,021.78	-770,527,876.40	3,120,422,145.38
资产总计	4,788,673,753.19	-770,527,876.40	4,018,145,876.79
未分配利润	788,795,846.10	-770,527,876.40	18,267,969.70
归属于母公司所有者权益合计	1,805,522,136.99	-770,527,876.40	1,034,994,260.59
所有者权益合计	1,819,948,738.19	-770,527,876.40	1,049,420,861.79
负债和所有者权益总计	4,788,673,753.19	-770,527,876.40	4,018,145,876.79

## 2、合并利润表

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	1,299,782,646.77	-467,887,330.78	831,895,315.99
营业成本	843,119,243.63	-250,128,283.62	592,990,960.01
营业利润	231,855,311.28	-217,759,047.16	14,096,264.12
利润总额	229,408,846.87	-217,759,047.16	11,649,799.71
净利润	186,357,015.30	-217,759,047.16	-31,402,031.86
归属于母公司所有者的净利润	188,027,560.07	-217,759,047.16	-29,731,487.09

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (三) 对 2019 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
存货	2,635,367,730.55	-485,149,872.53	2,150,217,858.02
流动资产合计	4,391,611,215.53	-485,149,872.53	3,906,461,343.00
资产总计	5,446,573,534.05	-485,149,872.53	4,961,423,661.52
未分配利润	506,945,574.38	-485,149,872.53	21,795,701.85
归属于母公司所有者权益合计	1,568,121,859.60	-485,149,872.53	1,082,971,987.07
所有者权益合计	1,582,289,183.68	-485,149,872.53	1,097,139,311.15
负债和所有者权益总计	5,446,573,534.05	-485,149,872.53	4,961,423,661.52

## 2、合并利润表

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额

营业总收入	757,037,879.84	672,440,118.41	1,429,477,998.25
营业成本	734,631,218.39	387,062,114.54	1,121,693,332.93
营业利润	-365,210,003.72	285,378,003.87	-79,831,999.85
利润总额	-364,206,247.15	285,378,003.87	-78,828,243.28
净利润	-271,857,666.01	285,378,003.87	13,520,337.86
归属于母公司所有者的净利润	-259,368,579.84	285,378,003.87	26,009,424.03

### 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

## (四) 对 2020 年度合并财务报表的影响

### 1、合并资产负债表

单位：元

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同资产	2,218,592,985.77	-14,853,538.67	2,203,739,447.10
流动资产合计	3,113,343,344.69	-14,853,538.67	3,098,489,806.02
资产总计	4,300,456,793.24	-14,853,538.67	4,285,603,254.57
未分配利润	98,493,804.95	-14,853,538.67	83,640,266.28
归属于母公司所有者权益合计	1,069,096,579.96	-14,853,538.67	1,054,243,041.29
所有者权益合计	1,100,139,296.19	-14,853,538.67	1,085,285,757.52
负债和所有者权益总计	4,300,456,793.24	-14,853,538.67	4,285,603,254.57

### 2、合并利润表

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	289,490,339.27	343,080,067.06	632,570,406.33
营业成本	538,985,774.91	61,282,852.25	600,268,627.16
营业利润	-485,867,147.25	281,797,214.81	-204,069,932.44
利润总额	-501,201,490.64	281,797,214.81	-219,404,275.83
净利润	-396,118,617.97	281,797,214.81	-114,321,403.16
归属于母公司所有者的净利润	-408,451,769.43	281,797,214.81	-126,654,554.62

### 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

## (五) 对 2021 年度合并财务报表的影响

### 1、合并利润表

单位：元

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总收入	1,585,801,293.58	7,326,931.04	1,593,128,224.62
营业成本	1,327,550,202.45	2,324,631.04	1,329,874,833.49
财务费用	139,271,172.45	10,004,600.00	149,275,772.45
营业利润	-53,533,982.08	-5,002,300.00	-58,536,282.08
利润总额	-95,215,632.00	-5,002,300.00	-100,217,932.00
净利润	-148,962,259.97	-5,002,300.00	-153,964,559.97
归属于母公司所有者的净利润	-138,643,612.37	-5,002,300.00	-143,645,912.37

## 2、合并资产负债表

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同资产	1,731,049,501.08	-19,855,838.67	1,711,193,662.41
流动资产合计	2,766,187,075.71	-19,855,838.67	2,746,331,237.04
资产总计	3,890,692,733.33	-19,855,838.67	3,870,836,894.66
未分配利润	-40,149,807.42	-19,855,838.67	-60,005,646.09
归属于母公司所有者权益合计	893,148,070.45	-19,855,838.67	873,292,231.78
所有者权益合计	914,831,290.93	-19,855,838.67	894,975,452.26
负债和所有者权益总计	3,890,692,733.33	-19,855,838.67	3,870,836,894.66

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

### (六) 对 2022 年度合并财务报表的影响

#### 1、合并资产负债表

项目	2022 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同资产	1,847,411,860.00	-19,855,838.67	1,827,556,021.33
流动资产合计	2,591,590,777.13	-19,855,838.67	2,571,734,938.46
资产总计	3,863,523,401.13	-19,855,838.67	3,843,667,562.46
未分配利润	-193,400,018.26	-19,855,838.67	-213,255,856.93
归属于母公司所有者权益合计	752,389,991.63	-19,855,838.67	732,534,152.96
所有者权益合计	780,563,039.78	-19,855,838.67	760,707,201.11
负债和所有者权益总计	3,863,523,401.13	-19,855,838.67	3,843,667,562.46

#### 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

## (七) 对 2023 年度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

项目	2023 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同资产	899,829,575.99	-19,855,838.67	879,973,737.32
流动资产合计	1,984,690,342.58	-19,855,838.67	1,964,834,503.91
资产总计	3,183,136,593.85	-19,855,838.67	3,163,280,755.18
未分配利润	-1,353,967,542.16	-19,855,838.67	-1,373,823,380.83
归属于母公司所有者权益合计	-365,214,431.69	-19,855,838.67	-385,070,270.36
所有者权益合计	-359,940,768.43	-19,855,838.67	-379,796,607.10
负债和所有者权益总计	3,183,136,593.85	-19,855,838.67	3,163,280,755.18

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

## (八) 对 2024 年度合并财务报表的影响

## 1、合并资产负债表

项目	2024 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
合同资产	832,061,152.61	-19,855,838.67	812,205,313.94
流动资产合计	1,518,804,008.29	-19,855,838.67	1,498,948,169.62
资产总计	2,630,989,470.69	-19,855,838.67	2,611,133,632.02
未分配利润	-1,664,270,444.48	-19,855,838.67	-1,684,126,283.15
归属于母公司所有者权益合计	172,606,117.05	-19,855,838.67	152,750,278.38
所有者权益合计	186,876,998.32	-19,855,838.67	167,021,159.65
负债和所有者权益总计	2,630,989,470.69	-19,855,838.67	2,611,133,632.02

## 2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

## 3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

## (九) 对 2025 年一季度、半年度合并财务报表的影响

1、合并资产负债表

会计差错更正对资产负债表无影响。

2、合并利润表

会计差错更正对利润表无影响。

3、合并现金流量表

会计差错更正对现金流量表无影响。

**四、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：标准无保留意见

鉴证会计师事务所：山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

**五、监事会对于本次会计差错更正的意见**

监事会认为，公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关规定，本次更正事项的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，我们同意本次会计差错更正事项。

**六、备查文件**

（一）第五届董事会第二次会议决议。

（二）第五届监事会第二次会议决议。

（三）山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）关于青岛中资中程集团股份有限公司会计差错更正专项说明的鉴证报告。

特此公告。

青岛中资中程集团股份有限公司

董事会

2026年4月24日

董事会

