

证券代码：873976

证券简称：今大禹

主办券商：首创证券

北京今大禹环境技术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》、中国证券监督管理委员会关于《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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》等相关文件的规定，经梳理自查发现以前年度会计差错更正事项，公司已对前期会计差错进行了更正，并对 2024 年度财务报表进行了追述调整。

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：公司在编制本期财务报表过程中，对前期财务报表进行了复核，经核查发现前期财务报表存在会计差错。为保证财务信息的真实性、准确性、完整性，规范财务核算，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，本公司对上述前期会计差错进行更正，并对可比期间的对应财务数据予以追溯重述。（一）公司运营服务业务在客户现场耗用的水电费等需与客户进行结算，因历史期客户结算口径一直按照含税口径结算，后追溯更正为不含税口径，导致结算错误；同时，部分工程项目客户出具了最终结算调整文件，公司系统梳理后调整营业收入、营业成本，相应调整应收账款、应付账款。（二）公司运营服务业务原按照月度与客户结算确认当期收入，部分客户结算周期非自然月，公司估计客户结算日至资产负债表日最后几天处理量，调整营业收入、营业成本，相应调整应收账款、应付账款。（三）公司对同一供应商同一合同挂账的预付账款及应付账款进行抵消，相应调整预付账款和应付账款。（四）公司将运营业务设备日常维护费用计入 2024 年度营业成本，相应调整其他流动资产和营业成本。（五）公司根据 2024 年度入账的固定资产公允价值评估结果，将超出市场价格部分按照应付客户对价调整营业收入、固定资产账面价值，并相应调整计入销售费用的累计折旧。（六）根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》和公司会计政策相关规定，公司结合历史情况对 2024 年已验收项目质保期内预计的支出预提预计负债。（七）公司基于谨慎原则，根据人员差旅记录及费用实质，重新梳理研发费用归集和管理费用并进行调整。（八）公司根据上述调整事项重新厘定信用减值损失、递延所得税资产、递延所得税负债、所得税及盈余公积。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，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。

(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 6%，截至进层启动日的股本总额不少于 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 2024 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	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	434,176,392.60	-5,890,890.26	428,285,502.34	-1.36%
负债合计	66,681,493.75	-1,675,445.94	65,006,047.81	-2.51%
未分配利润	138,765,720.23	-4,013,533.83	134,752,186.40	-2.89%
归属于母公司所有者	367,494,898.85	-4,215,444.32	363,279,454.53	-1.15%

权益合计				
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	0%
所有者权益合计	367,494,898.85	-4,215,444.32	363,279,454.53	-1.15%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	22.14%	-0.44%	21.70%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	22.09%	-0.45%	21.64%	-
营业收入	424,490,063.21	-1,497,499.93	422,992,563.28	-0.35%
净利润	73,268,380.99	-2,157,631.28	71,110,749.71	-2.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	73,268,380.99	-2,157,631.28	71,110,749.71	-2.94%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	73,074,531.92	-2,157,631.28	70,916,900.64	-2.95%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	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：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、审计委员会对于本次会计差错更正的意见

本事项已经第四届董事会 2026 年审计委员会第一次会议审议通过。

审计委员会认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则》《非上市公众公司信息披露管理办法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》及

《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，天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的鉴证报告客观、公正地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审阅，公司本次对前期会计差错进行更正，符合《企业会计准则》及相关监管规定，更正后的财务信息能够更准确地反映公司的实际财务状况。天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具的鉴证报告客观、公正。本次差错的发现与更正，体现了公司对财务报告质量的重视。同意上述议案，并同意提请公司股东会审议。

六、备查文件

- （一）北京今大禹环境技术股份有限公司第四届董事会第六次会议决议
- （二）审计委员会 2026 年第一次会议决议
- （三）独立董事关于第四届董事会第六次会议相关事项的独立意见

北京今大禹环境技术股份有限公司
董事会

2026 年 4 月 24 日