

证券代码：874369

证券简称：贵鑫环保

主办券商：开源证券

铁岭贵鑫环保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

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现前期差错事项。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《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》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，对已披露的 2023 年度、2024 年度财务报表及附注进行更正。同时聘请立信会计师事务所（特殊普通合伙）进行鉴证，并出具了《铁岭贵鑫环保科技股份有限公司 2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。上述前期会计差错更正事项，公司召开了第二届董事会第十六次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，公司独立董事发表了同意的独立意见，该议案尚需提交公司股东会审议。

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

具体包括：（一）为更加谨慎地执行《企业会计准则第 14 号——收入》的规定及更加客观、准确地披露会计信息，公司对贸易类性质销售业务的会计处理进行差错更正，由总额法改成净额法；（二）公司原于收到需进行无害化处理的废催化剂时，根据应收取的无害化处置费用，同时挂账应收账款和其他流动负债，上述账务处理导致同时虚增资产和负债，故予以会计差错更正；

（三）公司为提高财务信息准确性，根据《监管规则适用指引-发行类第 9 号：研发人员及研发投入》相关要求，通过自查，重新梳理认定研发人员，将非全职研发人员予以剔除；（四）公司自查梳理报告期内各项费用，年终奖的发放及部分费用存在跨期现象。为提高财务信息核算准确性，公司对该部分跨期费用根据权责发生制进行调整；（五）公司经自查，2023 年拆除小回转炉通风除尘系统及附属管道产生的溢余铂金未结转计入当期损益，同时报告期内存货跌价准备计提不够充分，为准确、客观反映公司的资产状况，公司予以差错更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，对 2023 年度、2024 年度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有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响。此次差错更正程序合法合规，符合公司和全体股东的利益，不存在损害公司、全体股东特别是中小股东利益的情形。因此，董事会同意对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。

不存在导致挂牌公司不满足公开发行并上市条件的风险。

不存在对挂牌公司利润分配实施条件产生影响的情形。

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 2023 年度、2024 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	407,691,925.25	2,978,968.71	410,670,893.96	0.73%
负债合计	96,368,926.01	2,857,096.62	99,226,022.63	2.96%
未分配利润	78,273,927.82	127,582.25	78,401,510.07	0.16%
归属于母公司所有者权益合计	311,322,999.24	121,872.09	311,444,871.33	0.04%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	311,322,999.24	121,872.09	311,444,871.33	0.04%
加权平均净资产收	22.22%	0.05%	22.27%	-

益率%（扣非前）				
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	21.44%	-5.10%	16.34%	-
营业收入	143,819,966.51	-393,125.00	143,426,841.51	-0.27%
净利润	47,408,406.42	121,872.09	47,530,278.51	0.26%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非前）	47,408,406.42	121,872.09	47,530,278.51	0.26%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣 非后）	45,743,559.9	-10,859,635.99	34,883,923.91	-23.74%
少数股东损益	0	0	0	0%
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	527,852,938.23	-3,702,894.80	524,150,043.43	-0.70%
负债合计	148,216,789.58	-220,658.15	147,996,131.43	-0.15%
未分配利润	113,657,595.86	-3,075,116.50	110,582,479.36	-2.71%
归属于母公司所有 者权益合计	379,636,148.65	-3,482,236.65	376,153,912.00	-0.92%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	379,636,148.65	-3,482,236.65	376,153,912.00	-0.92%
加权平均净资产收 益率%（扣非前）	11.17%	-0.98%	10.19%	-
加权平均净资产收 益率%（扣非后）	11.02%	-0.98%	10.04%	-
营业收入	201,218,221.71	-14,616,027.91	186,602,193.80	-7.26%
净利润	39,313,149.41	-3,604,108.74	35,709,040.67	-9.17%
其中：归属于母公司 所有者的净利润（扣	39,313,149.41	-3,604,108.74	35,709,040.67	-9.17%

非前)				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	38,792,660.87	-3,602,886.61	35,189,774.26	-9.29%
少数股东损益	0	0	0	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

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：立信会计师事务所（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

经审核，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。上会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。我们同意将《关于前期会计差错更正的议案》提交公司第二届董事会第十六次会议。

五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》及国家相关法律法规的相关规定，使公司会计核算符合有关规定。能够更加准确的反映公司实际经营状况，没有损害公司和全体股东的合法权益，提高了公司财务信息质量。关于该差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，合法有效，不存在损害公司和全体股东，特别是中小股东合法利益的情形。综上，我们同意上述议案。

六、备查文件

《铁岭贵鑫环保科技股份有限公司第二届董事会第十六次会议决议》

《铁岭贵鑫环保科技股份有限公司独立董事关于第二届董事会第十六次会议相关事项的事前认可意见及独立意见》

《铁岭贵鑫环保科技股份有限公司第二届董事会审计委员会第一次会议决议》

《2023 年度、2024 年度前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》

铁岭贵鑫环保科技股份有限公司

董事会

2026 年 4 月 27 日