

证券代码：873827

证券简称：岷山环能

主办券商：德邦证券

## 岷山环能高科股份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

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》《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，本公司对这些前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月合并及母公司财务报表进行了追溯调整。上述前期会计差错更正事项已经 2026 年 4 月 24 日召开的公司第二届董事会第十七次会议和第二届董事会审计委员会第七次会议通过，本事项无需提交股东会审议。

### 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

挂牌公司因受到证监会及派出机构等机关检查，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《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，公司对 2022 年度、2023 年度、2024 年度、2025 年半年度相关会计差错事项进行更正。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为，本次对前期会计差错更正符合有关法律、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。

## (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 2022 年年度、2023 年年度、2024 年年度和 2025 年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	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,449,742,692.97	-	1,449,742,692.97	0.00%
负债合计	837,332,786.63	-	837,332,786.63	0.00%
未分配利润	122,442,432.28	-	122,442,432.28	0.00%
归属于母公司 所有者权益合 计	609,942,245.32	0	609,942,245.32	0.00%
少数股东权益	2,467,661.02	0	2,467,661.02	0.00%
所有者权益合 计	612,409,906.34	-	612,409,906.34	0.00%
加权平均净资 产收益率 % (扣非前)	7.82%	-	7.82%	-
加权平均净资 产收益率 % (扣非后)	7.82%	-	7.82%	-
营业收入	2,599,009,936.55	-17,190,837.58	2,581,819,098.97	-0.66%
净利润	46,137,845.62	-	46,137,845.62	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	46,120,184.60	0	46,120,184.60	0.00%
其中：归属于	46,131,249.02	0	46,131,249.02	0.00%

母公司所有者的净利润（扣非后）				
少数股东损益	17,661.02	-	17,661.02	0.00%
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	1,347,207,387.47	-	1,347,207,387.47	0.00%
负债合计	680,366,328.14	-	680,366,328.14	0.00%
未分配利润	174,700,766.86	-	174,700,766.86	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	666,841,059.33	0	666,841,059.33	0.00%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	666,841,059.33	0	666,841,059.33	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	9.59%	-	9.59%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.35%	-	9.35%	-
营业收入	2,939,717,678.23	-	2,939,717,678.23	0.00%
净利润	61,250,611.48	-	61,250,611.48	0.00%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	61,250,611.48	0	61,250,611.48	0.00%

其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	59,732,209.36	0	59,732,209.36	0.00%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
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	1,453,166,557.83	11,195,786.03	1,464,362,343.86	0.77%
负债合计	713,520,179.46	11,195,786.03	724,715,965.49	1.57%
未分配利润	240,323,097.87	-	240,323,097.87	0.00%
归属于母公司所有者权益合计	739,646,378.37	0	739,646,378.37	0.00%
少数股东权益	-	-	-	0.00%
所有者权益合计	739,646,378.37	0	739,646,378.37	0.00%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	10.38%	-	10.38%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	9.46%	-	9.46%	-
营业收入	2,895,021,055.21	-	2,895,021,055.21	0.00%
净利润	72,989,298.49	-	72,989,298.49	0.00%

其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	72,989,298.49	0	72,989,298.49	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	66,549,974.47	0	66,549,974.47	0.00%
少数股东损益	-	-	-	0.00%
项目	2025年6月30日和2025年半年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	1,719,909,313.09	-	1,719,909,313.09	0.00%
负债合计	938,201,695.07	-	938,201,695.07	0.00%
未分配利润	281,587,943.04	-	281,587,943.04	0.00%
归属于母公司 所有者权益合 计	781,707,618.02	0	781,707,618.02	0.00%
少数股东权益	-	0	-	0.00%
所有者权益合 计	781,707,618.02	0	781,707,618.02	0.00%
加权平均净资 产收益率 % （扣非前）	5.43%	-	5.43%	-
加权平均净资	4.73%		4.73%	-

产收益率 % (扣非后)		-		
营业收入	1,688,449,153.72	-	1,688,449,153.72	0.00%
净利润	41,264,845.17	-	41,264,845.17	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非前）	41,264,845.17	-	41,264,845.17	0.00%
其中：归属于 母公司所有者 的净利润（扣 非后）	35,973,947.06	-	35,973,947.06	0.00%
少数股东损益	-	-	-	0.00%

### 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

审计意见：标准无保留意见

审计机构：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

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：上会会计师事务所（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

审计委员会认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，公司聘请上会会计师事务所（特殊普通合伙）对本次更正进行了鉴证，并出具《岷山环能高科股份公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》。更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公

公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。审计委员会同意将该议案提交公司董事会审议。

#### 五、独立董事对于本次会计差错更正的意见

经审核，全体独立董事认为：本次前期会计差错更正符合有关法律、法规、规范性文件的规定，更正后的财务数据更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，该议案审议和表决程序符合有关法律、法规、规范性文件和《公司章程》的相关规定，有利于维护投资者权益，不存在损害中小股东利益的情形。综上，全体独立董事一致同意该议案。

#### 六、备查文件

《岷山环能高科股份公司第二届董事会审计委员会第七次会议决议》

《岷山环能高科股份公司第二届董事会第十七次会议决议》

岷山环能高科股份公司

董事会

2026年4月28日