

厦门万里石股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告

政旦志远核字第 260000259 号

政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）

Zandar Certified Public Accountants LLP

厦门万里石股份有限公司  
前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告  
(截止 2025 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期重大会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 厦门万里石股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-4

# 前期重大差错更正专项说明的 鉴证报告

政旦志远核字第 260000259 号

厦门万里石股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的厦门万里石股份有限公司（以下简称“万里石公司”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

## 一. 管理层的责任

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《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和深圳证券交易所等相关规定，万里石公司责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）编制并披露《前期重大差错更正专项说明》，并保证其内容真实、准确和完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

## 二. 注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对万里石公司管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说

明》是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

### 三. 鉴证结论

我们认为，万里石公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》和深圳证券交易所等相关规定编制，在所有重大方面如实反映了万里石公司前期会计差错的更正情况。

### 四. 对使用者和使用目的的限定

本专项鉴证报告仅供万里石公司向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

政旦志远(深圳)会计师事务所(特  
殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师：

邱俊洲

中国注册会计师：

王艳丽

二〇二六年四月二十七日



## 厦门万里石股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

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》《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》等相关规定和要求，对公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报告进行调整，现将公司本次前期会计差错更正有关情况说明如下：

### 一、前期会计差错更正的原因及说明

公司下属子公司在部分贸易业务收入确认过程中，判断公司作为主要责任人，采用了总额法核算。经公司组织相关人员对会计准则进行深入学习、对业务流程及财务核算进行重新梳理后发现：公司下属子公司 2021 年至 2025 年期间开展的部分贸易业务，在收入确认时适用总额法依据不充分。为更严谨地执行《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定，更公允反映上述期间业务，基于谨慎性原则，对上述部分贸易业务的收入确认进行差错更正，由总额法调整为净额法核算。

现公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定，将前期会计差错进行更正，并对公司 2021 年度、2022 年度、2023 年度、2024 年度的财务报表进行追溯调整，并同步修订附注相关数据。

本次前期会计差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

### 二、前期会计差错更正对公司财务报表的影响

本次前期会计差错更正内容对 2021 至 2024 年年度财务报表项目影响情况如下：

#### 1、对 2021 年度合并报表的影响

##### (1) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

本次前期会计差错更正不影响 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表。

##### (2) 对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
一、营业总收入	1,155,380,405.17	-148,561,839.41	1,006,818,565.76

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
其中：营业收入	1,155,380,405.17	-148,561,839.41	1,006,818,565.76
二、营业总成本	1,176,375,039.59	-148,683,505.84	1,027,691,533.75
营业成本	1,040,502,897.59	-148,683,505.84	891,819,391.75
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-36,760,950.25	121,666.43	-36,639,283.82
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-36,420,799.25	121,666.43	-36,299,132.82
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-26,335,421.10	121,666.43	-26,213,754.67
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-26,335,421.10	121,666.43	-26,213,754.67
1.归属于母公司股东的净利润	-23,094,652.60	121,666.43	-22,972,986.17
七、综合收益总额	-27,977,599.32	121,666.43	-27,855,932.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	-24,425,154.53	121,666.43	-24,303,488.10
八、每股收益			-
（一）基本每股收益	-0.1155	0.0006	-0.1149
（二）稀释每股收益	-0.1155	0.0006	-0.1149

## 2、对 2022 年度合并报表的影响

### （1）对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
其他应付款	21,454,055.72	1,664,908.04	23,118,963.76
流动负债合计	729,929,836.40	1,664,908.04	731,594,744.44
负债合计	739,492,788.85	1,664,908.04	741,157,696.89
未分配利润	189,122,449.38	-1,664,908.04	187,457,541.34
归属于母公司所有者权益合计	591,994,468.16	-1,664,908.04	590,329,560.12
所有者权益合计	622,266,496.17	-1,664,908.04	620,601,588.13

### （2）对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
一、营业总收入	1,305,585,751.66	-235,153,745.17	1,070,432,006.49
其中：营业收入	1,305,585,751.66	-235,153,745.17	1,070,432,006.49
二、营业总成本	1,295,336,955.03	-233,488,837.13	1,061,848,117.90
营业成本	1,161,362,701.36	-233,488,837.13	927,873,864.23
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-37,983,431.05	-1,664,908.04	-39,648,339.09
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-38,429,722.94	-1,664,908.04	-40,094,630.98
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-29,063,618.70	-1,664,908.04	-30,728,526.74
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-29,063,618.70	-1,664,908.04	-30,728,526.74
1.归属于母公司股东的净利润	-27,173,962.21	-1,664,908.04	-28,838,870.25

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
七、综合收益总额	-21,186,824.11	-1,664,908.04	-22,851,732.15
归属于母公司所有者的综合收益总额	-19,441,665.36	-1,664,908.04	-21,106,573.40
八、每股收益			
（一）基本每股收益	-0.1359	-0.0083	-0.1442
（二）稀释每股收益	-0.1342	-0.0083	-0.1425

### 3、对 2023 年度合并报表的影响

#### （1）对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
其他应付款	15,934,107.11	1,457,233.57	17,391,340.68
流动负债合计	638,461,902.41	1,457,233.57	639,919,135.98
负债合计	650,624,394.93	1,457,233.57	652,081,628.50
未分配利润	153,691,828.79	-1,457,233.57	152,234,595.22
归属于母公司所有者权益合计	960,328,296.89	-1,457,233.57	958,871,063.32
所有者权益合计	1,022,480,673.16	-1,457,233.57	1,021,023,439.59

#### （2）对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额（元）	更正金额（元）	更正后金额（元）
一、营业总收入	1,268,675,926.82	-287,071,647.06	981,604,279.76
其中：营业收入	1,268,675,926.82	-287,071,647.06	981,604,279.76
二、营业总成本	1,271,915,051.01	-287,279,321.53	984,635,729.48
营业成本	1,132,616,687.13	-287,279,321.53	845,337,365.60
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-50,064,512.20	207,674.47	-49,856,837.73
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-50,725,586.78	207,674.47	-50,517,912.31
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-43,581,293.11	207,674.47	-43,373,618.64
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-43,581,293.11	207,674.47	-43,373,618.64
1.归属于母公司股东的净利润	-35,459,043.34	207,674.47	-35,251,368.87
七、综合收益总额	-42,124,681.73	207,674.47	-41,917,007.26
归属于母公司所有者的综合收益总额	-33,906,772.96	207,674.47	-33,699,098.49
八、每股收益			
（一）基本每股收益	-0.1708	0.0001	-0.1707
（二）稀释每股收益	-0.1689	0.0001	-0.1688

### 4、对 2024 年度合并报表的影响

(1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额 (元)	更正金额 (元)	更正后金额 (元)
其他应付款	17,568,887.29	4,903,775.18	22,472,662.47
流动负债合计	680,825,684.56	4,903,775.18	685,729,459.74
负债合计	696,600,044.40	4,903,775.18	701,503,819.58
未分配利润	99,250,859.03	-4,903,775.18	94,347,083.85
归属于母公司所有者权益合计	888,547,130.21	-4,903,775.18	883,643,355.03
所有者权益合计	940,287,116.20	-4,903,775.18	935,383,341.02

(2) 对 2024 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额 (元)	更正金额 (元)	更正后金额 (元)
一、营业总收入	1,277,233,120.46	-164,690,711.66	1,112,542,408.80
其中：营业收入	1,277,233,120.46	-164,690,711.66	1,112,542,408.80
二、营业总成本	1,292,839,083.42	-161,244,170.05	1,131,594,913.37
营业成本	1,143,661,600.46	-161,244,170.05	982,417,430.41
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-84,425,556.57	-3,446,541.61	-87,872,098.18
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-82,524,482.03	-3,446,541.61	-85,971,023.64
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-74,032,546.46	-3,446,541.61	-77,479,088.07
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-74,032,546.46	-3,446,541.61	-77,479,088.07
1.归属于母公司股东的净利润	-54,440,969.76	-3,446,541.61	-57,887,511.37
七、综合收益总额	-72,498,213.96	-3,446,541.61	-75,944,755.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	-52,963,843.99	-3,446,541.61	-56,410,385.60
八、每股收益			
（一）基本每股收益	-0.2401	-0.0162	-0.2563
（二）稀释每股收益	-0.2401	-0.0162	-0.2563

厦门万里石股份有限公司

（盖章）

二〇二六年四月二十七日