

天山材料股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告

大华核字[2026]0011003788号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

天山材料股份有限公司  
前期会计差错更正专项说明的鉴证报告  
(截止 2024 年 12 月 31 日)

目 录	页 次
一. 前期会计差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二. 天山材料股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-2

## 前期差错更正专项说明的 鉴证报告

大华核字[2026]0011003788号

天山材料股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的天山材料股份有限公司（以下简称“天山股份”）编制的《前期会计差错更正专项说明》。

### 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》等相关规定，天山股份责任包括：（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）真实、准确地编制并披露《前期会计差错更正专项说明》。

### 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天山股份管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求

我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期会计差错更正专项说明》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，天山股份编制的《前期会计差错更正专项说明》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》等相关规定编制，如实反映了天山股份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天山股份向深圳证券交易所报告与前期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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

朱珉东

中国·北京 中国注册会计师：\_\_\_\_\_

杨雁杰

二〇二六年三月三十日

## 天山材料股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

天山材料股份有限公司（以下简称“本公司”）近期自查发现2024年度会计处理存在会计差错，本公司已对涉及的前期会计差错进行了更正，并对2024年度财务报表进行了追溯调整。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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期差错更正事项说明如下：

### 一、前期差错更正的原因

本公司所属子公司2024年度资产处置收益确认时点不恰当，涉及净损益金额-119,531,065.89元。公司于2026年3月30日分别召开第九届董事会审计委员会第十一次会议和第九届董事会第十六次会议，审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，对2024年度的合并财务报表进行更正。

### 二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对2024年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

#### （一）对2024年度合并财务报表项目及金额具体影响

单位：元

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	4,640,732,873.51	-344,050,000.00	4,296,682,873.51

报表项目名称	调整前金额	调整金额	调整后金额
持有待售资产		194,600,534.33	194,600,534.33
递延所得税资产	4,579,822,974.48	9,977,016.78	4,589,799,991.26
<b>资产总计</b>	<b>288,074,221,349.41</b>	<b>-139,472,448.89</b>	<b>287,934,748,900.52</b>
应交税费	1,764,220,209.98	-30,892,719.81	1,733,327,490.17
其他应付款	27,143,214,483.29	4,000,000.00	27,147,214,483.29
递延所得税负债	2,467,510,892.72	6,951,336.81	2,474,462,229.53
<b>负债合计</b>	<b>188,605,169,318.57</b>	<b>-19,941,383.00</b>	<b>188,585,227,935.57</b>
未分配利润	32,050,178,141.44	-119,531,065.89	31,930,647,075.55
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>	<b>82,725,013,859.49</b>	<b>-119,531,065.89</b>	<b>82,605,482,793.60</b>
<b>所有者权益合计</b>	<b>99,469,052,030.84</b>	<b>-119,531,065.89</b>	<b>99,349,520,964.95</b>
税金及附加	2,247,524,528.46	-878,887.35	2,246,645,641.11
信用减值损失	-372,718,399.35	1,950,000.00	-370,768,399.35
资产减值损失	-49,129,846.06	-13,340,047.21	-62,469,893.27
资产处置收益	635,647,968.75	-139,660,561.93	495,987,406.82
所得税费用	751,872,654.73	-30,640,655.90	721,231,998.83
<b>净利润</b>	<b>-650,580,298.52</b>	<b>-119,531,065.89</b>	<b>-770,111,364.41</b>
<b>归属于母公司所有者的净利润</b>	<b>-598,396,511.69</b>	<b>-119,531,065.89</b>	<b>-717,927,577.58</b>

上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

### 三、前期会计差错更正事项对比较期间母公司财务报表的财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

天山材料股份有限公司  
(盖章)  
二〇二六年三月三十日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆行事务合伙人 杨晨辉

经营范围

出资额 1360万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

出具审计报告；验证企业资本；出具验资报告；清算财务；办理企业合并、分立、增资、减资、股权转让、收购、破产清算、资产重组、收购兼并、尽职调查、会计审计；法律、法规规定的其他业务；(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市禁止从事的经营活动。)

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



登记机关

2026年01月08日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名 宋瑞东  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1976-12-08  
Date of birth

工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
Working unit

身份证号码 65230119761208139X  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 宋瑞东  
证书编号: 650800520057

年 月 日  
/ /

注册会计帅工作单位或事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
Agree the holder to be transferred from

同意转入  
Agree the holder to be transferred to

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/ /

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



朱瑞东的年检二维码.png

年 月 日  
/ /





证书编号: 110101481051  
No. of Certificate  
批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022年 03月 21日  
Date of Issuance



姓名: 杨雁杰  
Full name  
性别: 女  
Sex  
出生日期: 1989-08-28  
Date of birth  
工作单位: 大华会计师事务所(特殊普  
Working unit  
通会计师事务所)  
身份证号码: 335011198908216829  
Identity card No.



杨雁杰 110101481051



本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
the

年度检验登记  
Annual Renewal Registration