

证券代码：000877

证券简称：天山股份

公告编号：2026-018

## 天山材料股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载，误导性陈述或重大遗漏。

### 特别提示：

1、本次会计差错更正及追溯调整涉及 2024 年度至 2025 年三季度已披露的合并财务报表，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

2、本次前期会计差错更正事项已经公司董事会审计委员会、董事会审议通过，无需提交股东会审议。

3、本次前期会计差错更正事项给广大投资者造成的不便，公司深表歉意。今后公司将持续提升治理水平和规范运作水平，进一步提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

### 一、本次前期会计差错更正的原因

天山材料股份有限公司（简称“天山股份”“公司”）所属子公司江山南方水泥有限公司于 2024 年 12 月与政府签署《收储协议》，根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》《企业会计准则第 6 号——无形资产》《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定，基于对会计准则的理解及判断，在 2024 年度确认了相关资产的处置收益。

经公司自查发现，子公司对原会计处理的相关规定理解存在偏差，基于谨慎性原则，根据《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》以及《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》的相关规定，拟对前期会

计差错进行更正。

## 二、前期会计差错更正对公司财务报表的影响

公司对上述会计差错采用追溯重述法进行更正，追溯调整相关财务报表的部分项目，不会导致公司已披露的相关定期报告出现盈亏性质的改变。

追溯调整后，将导致公司 2024 年度财务报表中资产总额减少 13,947.24 万元，负债总额减少 1,994.14 万元，所有者权益总额减少 11,953.11 万元，当期归属于母公司所有者的净利润减少 11,953.11 万元。

公司 2025 年一季度财务报表中资产总额增加 813.43 万元，负债总额增加 12,991.97 万元，所有者权益总额减少 12,178.54 万元，当期归属于母公司所有者的净利润减少 225.44 万元。

公司 2025 年半年度财务报表中资产总额增加 813.43 万元，负债总额增加 12,991.97 万元，所有者权益总额减少 12,178.54 万元，当期归属于母公司所有者的净利润减少 225.44 万元。

公司 2025 年三季度财务报表中资产总额增加 112.48 万元，所有者权益总额增加 112.48 万元，当期归属于母公司所有者的净利润增加 12,065.59 万元。

具体影响的财务报表项目及金额如下：

### (一) 对 2024 年度合并财务报表更正的情况

单位：元

项目	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
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

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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>

(二) 对 2025 年一季度合并财务报表更正的情况

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	3,457,188,256.30	-196,443,286.19	3,260,744,970.11
持有待售资产	-	194,600,534.33	194,600,534.33
递延所得税资产	4,554,568,190.11	9,977,016.78	4,564,545,206.89
<b>资产总计</b>	<b>293,172,223,731.80</b>	<b>8,134,264.92</b>	<b>293,180,357,996.72</b>
合同负债	2,418,257,515.73	140,000,000.00	2,558,257,515.73
应交税费	1,326,829,381.04	-28,638,360.88	1,298,191,020.16
其他应付款	27,553,896,974.54	4,000,000.00	27,557,896,974.54
其他流动负债	1,697,709,925.89	7,606,713.81	1,705,316,639.70
递延所得税负债	2,304,406,343.02	6,951,336.81	2,311,357,679.83

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
负债合计	195,158,052,780.19	129,919,689.74	195,287,972,469.93
未分配利润	30,543,504,227.66	-121,785,424.82	30,421,718,802.84
归属于母公司所有者权益合计	81,430,803,530.47	-121,785,424.82	81,309,018,105.65
所有者权益合计	98,014,170,951.61	-121,785,424.82	97,892,385,526.79
资产处置收益	8,112,863.45	-2,254,358.93	5,858,504.52
净利润	-1,660,297,990.96	-2,254,358.93	-1,662,552,349.89
归属于母公司所有者的净利润	-1,493,771,997.42	-2,254,358.93	-1,496,026,356.35

(三) 对 2025 年半年度合并财务报表更正的情况

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	4,072,531,311.44	-196,443,286.19	3,876,088,025.25
持有待售资产	-	194,600,534.33	194,600,534.33
递延所得税资产	4,713,271,085.43	9,977,016.78	4,723,248,102.21
资产总计	291,100,657,771.38	8,134,264.92	291,108,792,036.30
合同负债	2,322,245,458.25	140,000,000.00	2,462,245,458.25
应交税费	1,222,495,714.07	-28,638,360.88	1,193,857,353.19
其他应付款	26,222,970,563.11	4,000,000.00	26,226,970,563.11
其他流动负债	1,007,251,087.86	7,606,713.81	1,014,857,801.67
递延所得税负债	2,476,686,206.87	6,951,336.81	2,483,637,543.68
负债合计	192,472,470,762.51	129,919,689.74	192,602,390,452.25
未分配利润	31,115,515,308.81	-121,785,424.82	30,993,729,883.99
归属于母公司所有者权益合计	81,859,691,344.42	-121,785,424.82	81,737,905,919.60
所有者权益合计	98,628,187,008.87	-121,785,424.82	98,506,401,584.05

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产处置收益	-13,510,803.74	-2,254,358.93	-15,765,162.67
净利润	-966,551,271.94	-2,254,358.93	-968,805,630.87
归属于母公司所有者的净利润	-921,760,916.27	-2,254,358.93	-924,015,275.20

(四) 对 2025 年三季度合并财务报表更正的情况

单位：元

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	4,330,225,365.48	1,018,076.68	4,331,243,442.16
无形资产	41,403,873,064.80	106,725.03	41,403,979,789.83
资产总计	289,728,337,726.49	1,124,801.71	289,729,462,528.20
未分配利润	30,856,746,100.67	1,124,801.71	30,857,870,902.38
归属于母公司所有者权益合计	81,785,717,731.03	1,124,801.71	81,786,842,532.74
所有者权益合计	98,626,654,202.42	1,124,801.71	98,627,779,004.13
税金及附加	1,588,315,345.51	878,887.35	1,589,194,232.86
资产处置收益	-14,456,008.19	152,175,410.85	137,719,402.66
所得税费用	489,933,702.20	30,640,655.90	520,574,358.10
净利润	-1,148,752,302.95	120,655,867.60	-1,028,096,435.35
归属于母公司所有者的净利润	-1,180,530,124.41	120,655,867.60	-1,059,874,256.81

上述前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目以及对公司母公司财务报表无影响。

### 三、会计师事务所的鉴证结论

大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》【大华核字[2026]0011003788号】，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2024年会计差错的更正情况。

#### **四、审计委员会审核意见**

董事会审计委员会认为：更正后的财务信息能够客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。同意公司本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该事项提交公司董事会审议。

#### **五、董事会关于会计差错更正事项的说明**

公司董事会认为：本次前期会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及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报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》《监管规则适用指引——会计类第3号》等相关规定和要求，符合公司实际情况，更正后的财务信息能够客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。董事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

#### **六、其他说明**

公司将认真吸取本次会计差错更正事项的教训，进一步加强对财务会计工作的监督和检查，持续加强财务人员的培训学习，切实提高财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

公司对此次前期会计差错更正事项给投资者带来的不便深表歉意，敬请广大投资者谅解。

#### **七、备查文件**

- 1、董事会审计委员会会议决议
- 2、第九届董事会第十六次会议决议
- 3、大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《前期会计差错

更正专项说明的鉴证报告》【大华核字[2026]0011003788号】  
特此公告。

天山材料股份有限公司董事会  
2026年3月30日