

庚星能源集团股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

● 庚星能源集团股份有限公司（以下简称“公司”）本次前期会计差错更正及追溯调整将导致公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年 1-3 季度主要财务指标变动如下：

(1) 2020 年度：营业收入调增 21,413,414.07 元（占调整前营业收入的 0.80%），营业成本调增 20,894,230.58 元（占调整前营业成本的 0.79%），归属于上市公司股东的净资产调减 42,628.01 元（占调整前归母净资产的 0.02%），归属于上市公司股东的净利润调减 42,628.01 元（占调整前归母净利润的 0.20%）；

(2) 2021 年度：营业收入调减 316,055.34 元（占调整前营业收入的 0.02%），营业成本调减 85,569.18 元（占调整前营业成本的 0.01%），归属于上市公司股东的净资产调减 209,116.21 元（占调整前归母净资产的 0.08%），归属于上市公司股东的净利润调减 166,488.20 元（占调整前归母净利润的 0.33%）；

(3) 2022 年第一季度：营业收入调减 21,097,358.73 元（占调整前营业收入的 3.09%），营业成本调减 20,808,661.40 元（占调整前营业成本的 3.08%），归属于上市公司股东的净利润调增 209,116.21 元（占调整前归母净利润的 27.13%）；

(4) 2022 年半年度：营业收入调减 21,097,358.73 元（占调整前营业收入的 1.58%），营业成本调减 20,808,661.40 元（占调整前营业成本的 1.58%），归属于上市公司股东的净利润调增 209,116.21 元（占调整前归母净利润的 4.59%）；

(5) 2022 年第三季度：营业收入调减 21,097,358.73 元（占调整前营业收入

入的 1.27%)，营业成本调减 20,808,661.40 元(占调整前营业成本的 1.27%)，归属于上市公司股东的净利润调增 209,116.21 元(占调整前归母净利润的 6.49%)；

● 公司前期会计差错拟采用追溯重述法对 2020 年度、2021 年度合并资产负债表、合并利润表进行追溯调整，同时对 2022 年 1-3 季度已披露财务报表进行会计差错更正。

一、概述

(一) 会计差错更正的原因及内容

经本公司自查，公司全资子公司-宁波星庚供应链管理有限公司(以下简称“宁波星庚”)存在收入确认跨期的情况：1、将应计入 2020 年的相关营业收入计入 2021 年，涉及金额 2,141.34 万元；2、将应计入 2021 年的相关营业收入计入 2022 年，涉及金额 2,101.79 万元(含税)。

为更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果，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，拟采用追溯重述法对 2020 年度、2021 年度合并资产负债表、合并利润表进行追溯调整，同时对 2022 年 1-3 季度已披露财务报表进行会计差错更正。

(二) 会计差错更正审议程序

公司于 2023 年 3 月 30 日召开第八届董事会第七次会议，以 8 票同意、0 票反对、0 票弃权的表决结果，审议通过了《关于公司前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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，对 2020 年度、2021 年度合并资产负债表、合并利润表进行追溯调整，同时对 2022 年 1-3 季度已披露财务报表进行会计差错更正。

二、会计差错更正对公司的影响

公司本次前期会计差错更正及追溯调整对公司 2020 年度、2021 年度及 2022 年第一季度、半年度、第三季度财务报表的具体影响如下：

(一) 对 2020 年度财务报表的影响

1、对 2020 年度合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	140,410,201.57	164,365,387.88	23,955,186.31
预付款项	208,374,145.08	189,132,773.40	-19,241,371.68
流动资产合计	580,819,530.40	585,533,345.03	4,713,814.63
递延所得税资产	2,230,868.88	2,291,361.78	60,492.90
非流动资产合计	12,021,892.49	12,082,385.39	60,492.90
资产合计	592,841,422.89	597,615,730.42	4,774,307.53
应付账款	48,240,899.36	49,893,758.26	1,652,858.90
应交税费	4,499,116.77	7,663,193.41	3,164,076.64
流动负债合计	335,657,638.66	340,474,574.20	4,816,935.54
负债合计	335,657,638.66	340,474,574.20	4,816,935.54
未分配利润	-46,245,946.97	-46,288,574.98	-42,628.01
归属于母公司所有者 权益（或股东权益）合 计	223,151,089.01	223,108,461.00	-42,628.01
所有者权益（或股东权 益）合计	257,183,784.23	257,141,156.22	-42,628.01
负债和所有者权益（或 股东权益）总计	592,841,422.89	597,615,730.42	4,774,307.53

2、对 2020 年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	2,672,975,793.11	2,694,389,207.18	21,413,414.07
营业收入	2,672,975,793.11	2,694,389,207.18	21,413,414.07
营业总成本	2,659,307,846.66	2,680,536,126.50	21,228,279.84
营业成本	2,639,364,187.74	2,660,258,418.32	20,894,230.58
税金及附加	1,256,217.07	1,590,266.33	334,049.26
信用减值损失	-868,131.65	-1,110,103.23	-241,971.58
营业利润	17,680,338.22	17,623,500.87	-56,837.35
利润总额	32,293,147.95	32,236,310.60	-56,837.35
所得税费用	7,016,226.23	7,002,016.89	-14,209.34
净利润	25,276,921.72	25,234,293.71	-42,628.01
持续经营净利润	25,276,921.72	25,234,293.71	-42,628.01
归属于母公司股东 的净利润	21,324,157.10	21,281,529.09	-42,628.01
综合收益总额	25,276,921.72	25,234,293.71	-42,628.01

归属于母公司股东的综合收益总额	21,324,157.10	21,281,529.09	-42,628.01
-----------------	---------------	---------------	------------

3、对 2020 年度合并现金流量表及母公司财务报表无影响。

(二) 对 2021 年度财务报表的影响

1、对 2021 年度合并资产负债表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	163,879,948.72	187,481,563.93	23,601,615.21
预付款项	133,627,401.90	112,818,740.50	-20,808,661.40
流动资产合计	411,735,107.30	414,528,061.11	2,792,953.81
递延所得税资产	20,379,937.63	20,439,537.67	59,600.04
非流动资产合计	64,877,075.76	64,936,675.80	59,600.04
资产合计	476,612,183.06	479,464,736.91	2,852,553.85
应付账款	21,858,346.61	21,858,346.61	-
应交税费	1,468,965.60	4,530,635.66	3,061,670.06
流动负债合计	165,845,736.04	168,907,406.10	3,061,670.06
负债合计	170,977,357.35	174,039,027.41	3,061,670.06
未分配利润	-96,268,310.46	-96,477,426.67	-209,116.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	268,665,105.42	268,455,989.21	-209,116.21
所有者权益（或股东权益）合计	305,634,825.71	305,425,709.50	-209,116.21
负债和所有者权益（或股东权益）总计	476,612,183.06	479,464,736.91	2,852,553.85

2、对 2021 年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	1,612,323,345.83	1,612,007,290.49	-316,055.34
营业收入	1,612,323,345.83	1,612,007,290.49	-316,055.34
营业总成本	1,606,513,782.38	1,606,423,282.74	-90,499.64
营业成本	1,589,059,571.26	1,588,974,002.08	-85,569.18
税金及附加	638,025.23	633,094.77	-4,930.46
信用减值损失	-70,156,140.77	-70,152,569.34	3,571.43
营业利润	-61,104,679.19	-61,326,663.46	-221,984.27
利润总额	-61,089,851.34	-61,311,835.61	-221,984.27
所得税费用	-14,004,512.92	-14,060,008.99	-55,496.07

净利润	-47,085,338.42	-47,251,826.62	-166,488.20
持续经营净利润	-47,085,338.42	-47,251,826.62	-166,488.20
归属于母公司股东的净利润	-50,022,363.49	-50,188,851.69	-166,488.20
综合收益总额	-47,085,338.42	-47,251,826.62	-166,488.20
归属于母公司股东的综合收益总额	-50,022,363.49	-50,188,851.69	-166,488.20

3、对 2021 年度合并现金流量表及母公司财务报表无影响。

(三) 对 2022 年第一季度财务报表的影响

1、对 2022 年第一季度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	682,457,153.82	661,359,795.09	-21,097,358.73
营业收入	682,457,153.82	661,359,795.09	-21,097,358.73
营业总成本	679,621,596.33	658,483,816.13	-21,137,780.20
营业成本	676,044,929.40	655,236,268.00	-20,808,661.40
税金及附加	280,968.06	-48,150.74	-329,118.80
信用减值损失	648,762.40	887,162.55	238,400.15
营业利润	3,094,319.89	3,373,141.51	278,821.62
利润总额	2,898,853.89	3,177,675.51	278,821.62
所得税费用	1,559,365.70	1,629,071.11	69,705.41
净利润	1,339,488.19	1,548,604.40	209,116.21
持续经营净利润	1,339,488.19	1,548,604.40	209,116.21
归属于母公司股东的净利润	770,691.28	979,807.49	209,116.21
综合收益总额	1,339,488.19	1,548,604.40	209,116.21
归属于母公司股东的综合收益总额	770,691.28	979,807.49	209,116.21

2、对 2022 年第一季度合并资产负债表、合并现金流量表及母公司财务报表无影响。

(四) 对 2022 年半年度财务报表的影响

1、对 2022 年半年度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	1,337,540,274.00	1,316,442,915.27	-21,097,358.73
营业收入	1,337,540,274.00	1,316,442,915.27	-21,097,358.73

营业总成本	1,328,037,871.44	1,306,900,091.24	-21,137,780.20
营业成本	1,321,099,460.70	1,300,290,799.30	-20,808,661.40
税金及附加	615,042.07	285,923.27	-329,118.80
信用减值损失	944,526.29	1,182,926.44	238,400.15
营业利润	11,427,747.42	11,706,569.04	278,821.62
利润总额	11,231,246.49	11,510,068.11	278,821.62
所得税费用	4,331,987.84	4,401,693.25	69,705.41
净利润	6,899,258.65	7,108,374.86	209,116.21
持续经营净利润	6,899,258.65	7,108,374.86	209,116.21
归属于母公司股东的净利润	4,560,428.77	4,769,544.98	209,116.21
综合收益总额	6,903,294.53	7,112,410.74	209,116.21
归属于母公司股东的综合收益总额	4,564,464.65	4,773,580.86	209,116.21

2、对 2022 年半年度合并资产负债表、合并现金流量表及母公司财务报表无影响。

(五) 对 2022 年第三季度财务报表的影响

1、对 2022 年第三季度合并利润表的影响

单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	1,660,561,096.48	1,639,463,737.75	-21,097,358.73
营业收入	1,660,561,096.48	1,639,463,737.75	-21,097,358.73
营业总成本	1,650,748,978.45	1,629,611,198.25	-21,137,780.20
营业成本	1,639,634,226.85	1,618,825,565.45	-20,808,661.40
税金及附加	890,963.68	561,844.88	-329,118.80
信用减值损失	854,498.74	1,092,898.89	238,400.15
营业利润	10,634,459.80	10,913,281.42	278,821.62
利润总额	10,436,918.12	10,715,739.74	278,821.62
所得税费用	4,750,448.98	4,820,154.39	69,705.41
净利润	5,686,469.14	5,895,585.35	209,116.21
持续经营净利润	5,686,469.14	5,895,585.35	209,116.21
归属于母公司股东的净利润	3,222,569.38	3,431,685.59	209,116.21
综合收益总额	5,692,254.48	5,901,370.69	209,116.21
归属于母公司股东的综合收益总额	3,228,354.72	3,437,470.93	209,116.21

2、对 2022 年第三季度合并资产负债表、合并现金流量表及母公司财务报表

无影响。

三、董事会、监事会、独立董事和会计师事务所的结论性意见

（一）董事会意见

董事会认为,公司本次对前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况、经营成果,本次前期会计差错更正是必要的、合理的。因此,董事会同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

（二）监事会意见

监事会认为,公司本次对前期会计差错更正及追溯调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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,上述事项的审议和表决程序,符合相关法律、法规以及《公司章程》等有关规定,不存在损害公司及全体股东利益的情形。同意公司此次对前期会计差错更正及追溯调整的事项。

（三）独立董事意见

独立董事认为,公司本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整,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》、《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》的相关规定,更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。公司本次前期会计差错更正及追溯调整的决策程序符合法律、法规和《公司章程》等相关规定,不存在损害公司及股东利益的情形。因此,独立董事一致同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

（四）会计师事务所鉴证意见

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具的专项鉴证报告认为,公司所出具的《2020-2021年度财务报表更正事项的专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会发布的《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》的规定编制。

四、备查文件

- (一) 第八届董事会第七次会议决议；
- (二) 第八届监事会第七次会议决议；
- (三) 独立董事关于前期会计差错更正及追溯调整的独立意见；
- (四) 会计师事务所专项鉴证报告。

特此公告。

庚星能源集团股份有限公司

董事会

二〇二三年三月三十一日