

证券代码：871582

证券简称：石大能源

主办券商：恒泰长财证券

西安石大能源股份有限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

公司委托信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对 2022 年度财务报表进行了审计，发现重要前期差错事项，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》的相关规定，对公司前期会计差错进行更正，并追溯重述 2019、2020、2021 年年度报告数据。更正后的财务报告更能准确反映公司财务状况和经营成果。具体调整如下：

1、调整固定资产及无形资产账面价值

本公司以前年度宁夏顺泰中卫项目的固定资产列报错误，且该项目建设期间的负债入账不完整，2022 年对前期差错进行更正追溯重述。

2、调整新租赁准则的列报

本公司 2021 年度应适用新租赁准则，确认使用权资产；2022 年对前期差错进行更正追溯重述。

3、调整新金融工具准则的列报

本公司 2021 年度对新金融工具准则相关科目的列报不准确，2022 年对前期差错进行更正追溯重述。

详见公司 2023 年 4 月 25 日于全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）上披露的由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期差错更正事项出具的《关于西安石大能源股份有限公司前期差错调整表专项说明》。

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：

√最近两年的净利润均不低于 1000 万元，最近两年加权平均净资产收益率平均不低于 8%，股本总额不少于 2000 万元。

二、表决和审议情况

公司于 2023 年 4 月 24 日召开了公司第三届董事会第三次会议和第三届监事会第二次会议，审议通过了《关于对前期差错进行更正的议案》，本议案尚需提交 2022 年年度股东大会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

本次会计差错更正不涉及业绩承诺，不涉及以前年度超额分配利润，不影响股票交易风险警示状态。

董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则》及国家相关法律、法规的相关规定，能够客观、公允的反映公司财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，未损害公司和股东的合法权益，董事会同意对本次会计差错进行更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次前期差错更正事项出具了《关于西安石大能源股份有限公司前期差错调整表专项说明》XYZH/2023XAAA1F0085，详见公司 2023 年 4 月 25 日于全国中小企业股份转让系统网站（www.neeq.com.cn）上披露的《关于西安石大能源股份有限公司前期差错调整表专项说明》。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：公司本次对定期报告披露信息的更正是合理的，符合法律、法规及《企业会计准则》的相关规定，能够客观、公允地反映公司的财务状况及经营成果，使公司的会计核算更为准确、合理，符合公司发展的实际情况，不存在损害公司及股东合法权益的情形，监事会同意本次对前期会计差错的更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

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》的规

定要求，就该事项进行了追溯调整。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确地反映公司实际经营情况和财务状况，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

1、对合并财务报表的影响

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日和 2019 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	4,173,517.93	-620,605.20	3,552,912.73	-14.87%
其他流动资产	977,972.41	410,747.62	1,388,720.03	42.00%
固定资产	45,904,963.75	16,390,425.02	62,295,388.77	35.71%
无形资产	11,888,118.66	-11,764,876.13	123,242.53	-98.96%
应付账款	3,097,037.86	3,570,344.67	6,667,382.53	115.28%
应交税费	401,844.77	31,359.71	433,204.48	7.80%
盈余公积	5,454,738.15	81,398.69	5,536,136.84	1.49%
资产总计	106,880,503.55	4,415,691.31	111,296,194.86	4.13%
负债合计	12,245,867.98	3,601,704.38	15,847,572.36	29.41%
未分配利润	40,512,643.26	732,588.24	41,245,231.50	1.81%
归属于母公司所有者权益合计	94,634,635.57	813,986.93	95,448,622.50	0.86%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	94,634,635.57	813,986.93	95,448,622.50	0.86%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.15%	0.62%	21.77%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	20.90%	0.62%	21.52%	-
营业收入	31,772,854.15	0.00	31,772,854.15	0%
管理费用	4,495,830.15	-845,346.64	3,650,483.51	-18.80%
所得税费用	434,477.16	31,359.71	465,836.87	7.22%

净利润	18,400,014.53	813,986.93	19,214,001.46	4.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,400,014.53	813,986.93	19,214,001.46	4.42%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	18,179,387.30	862,768.81	19,042,156.11	4.75%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

项目	2020 年 12 月 31 日和 2020 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
预付账款	2,902,315.02	-742,605.20	2,159,709.82	-25.59%
其他流动资产	404,783.26	410,747.62	815,530.88	101.47%
固定资产	48,673,863.07	13,760,354.22	62,434,217.29	28.27%
无形资产	10,610,380.74	-10,503,853.85	106,526.89	-99.00%
应付账款	5092,334.12	3,570,344.67	8,662,678.79	70.11%
应交税费	1,766,236.79	21,334.78	1,787,571.57	1.21%
盈余公积	6,700,586.06	-66,703.66	6,633,882.40	-1.00%
资产总计	126,823,854.51	2,924,642.79	129,748,497.30	2.31%
负债合计	15,235,834.07	3,591,679.45	18,827,513.52	23.57%
未分配利润	46,210,180.22	-600,333.00	45,609,847.22	-1.30%
归属于母公司所有者权益合计	111,588,020.44	-667,036.66	110,920,983.78	-0.60%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	111,588,020.44	-667,036.66	110,920,983.78	-0.60%
加权平均净资产收益率% （扣非前）	11.93%	-1.48%	10.45%	-
加权平均净资产收益率% （扣非后）	11.33%	-1.47%	9.86%	-
营业成本	13,001,844.82	2,752,070.74	15,753,915.56	21.17%

管理费用	3,884,058.85	-1,261,022.28	2,623,036.57	-32.47%
所得税费用	1,401,011.27	-10,024.93	1,390,986.34	-0.72%
净利润	12,451,384.87	-1,481,023.53	10,970,361.34	-11.89%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	12,451,384.87	-1,473,929.32	10,977,455.55	-11.84%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,829,604.78	-1,454,995.70	10,374,609.08	-12.30%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	0.00

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收票据	17,469,728.64	2,320,271.36	19,790,000.00	13.28%
应收款项融资	0.00	2,139,728.64	2,139,728.64	100.00%
预付账款	13,857,635.17	-742,605.20	13,115,029.97	-5.36%
其他流动资产	794,139.07	410,747.62	1,204,886.69	51.72%
固定资产	40,059,356.80	11,008,283.48	51,067,640.28	27.48%
使用权资产	0.00	1,365,128.51	1,365,128.51	100.00%
无形资产	9,332,642.82	-9,242,831.57	89,811.25	99.04%
应付账款	6,874,587.77	3,570,344.67	10,444,932.44	51.94%
应交税费	990,869.45	-23,596.42	967,273.03	-2.38%
一年内到期的非流动负债	5,194.44	4,245,423.85	4,250,618.29	817.30%
其他流动负债	2,620,000.00	4,460,000.00	7,080,000.00	170.23%
长期借款	4,000,000.00	-4,000,000.00	0.00	-100.00%
租赁负债	0.00	1,090,528.53	1,090,528.53	100.00%
盈余公积	8,406,507.50	-208,397.77	8,198,109.73	-2.48%
资产总计	145,595,227.71	7,258,722.84	152,853,950.55	4.99%
负债合计	20,432,998.03	9,342,700.63	29,775,698.66	45.72%
未分配利润	58,078,468.02	-1,875,580.02	56,202,888.00	-3.23%

归属于母公司所有者权益合计	125,162,229.68	-2,083,977.79	123,078,251.89	-0.17%
少数股东权益	0.00	0.00	0.00	-
所有者权益合计	125,162,229.68	-2,083,977.79	123,078,251.89	-0.17%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	14.23%	-1.12%	13.11%	-
加权平均净资产收益率% (扣非后)	14.06%	-1.12%	12.94%	-
营业成本	14,422,156.95	2,752,070.74	17,174,227.69	19.08%
管理费用	4,424,309.08	-1,290,198.41	3,134,110.67	-29.16%
所得税费用	1,304,012.76	-44,931.20	1,259,081.56	-3.45%
净利润	16,879,009.24	-1,416,941.13	15,462,068.11	-8.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	16,879,009.24	-1,416,941.13	15,462,068.11	-8.39%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	16,680,086.13	-1,405,368.64	15,274,717.49	-8.43%
少数股东损益	0.00	0.00	0.00	-

2、对母公司财务报表的影响

(1) 资产负债表项目

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
预付账款	4,173,517.93	-620,605.20	3,552,912.73
其他流动资产	977,972.41	410,747.62	1,388,720.03
固定资产	45,904,963.75	16,390,425.02	62,295,388.77
无形资产	11,888,118.66	-11,764,876.13	123,242.53
应付账款	3,097,037.86	3,570,344.67	6,667,382.53
应交税费	401,844.77	31,359.71	433,204.48
盈余公积	5,454,738.15	81,398.69	5,536,136.84

未分配利润	40,512,643.26	732,588.24	41,245,231.50
资产总计	106,880,503.55	4,415,691.31	111,296,194.86
负债合计	12,245,867.98	3,601,704.38	15,847,572.36
所有者权益合计	94,634,635.57	813,986.93	95,448,622.50

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
预付账款	2,818,315.02	-742,605.20	2,075,709.82
其他流动资产	318,700.32	410,747.62	729,447.94
固定资产	48,673,863.07	13,760,354.22	62,434,217.29
无形资产	10,610,380.74	-10,503,853.85	106,526.89
应付账款	2,603,159.72	3,570,344.67	6,173,504.39
应交税费	1,760,965.69	21,334.78	1,782,300.47
盈余公积	6,700,586.06	-66,703.66	6,633,882.40
未分配利润	46,217,274.43	-600,333.00	45,616,941.43
资产总计	124,403,038.02	2,924,642.79	127,327,680.81
负债合计	12,807,923.37	3,591,679.45	16,399,602.82
所有者权益合计	111,595,114.65	-667,036.66	110,928,077.99

项目	2021 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
应收票据	17,469,728.64	2,320,271.36	19,790,000.00
应收款项融资	0.00	2,139,728.64	2,139,728.64
预付账款	13,773,635.17	-742,605.20	13,031,029.97
其他流动资产	1,387.66	410,747.62	412,135.28
固定资产	40,059,356.80	11,008,283.48	51,067,640.28
使用权资产	0.00	1,365,128.51	1,365,128.51
无形资产	9,332,642.82	-9,242,831.57	89,811.25
应付账款	1,886,030.97	3,570,344.67	5,456,375.64

应交税费	983,452.35	-23,596.42	959,855.93
一年内到期的非流动负债	5,194.44	4,245,423.85	4,250,618.29
其他流动负债	2,620,000.00	4,460,000.00	7,080,000.00
长期借款	4,000,000.00	-4,000,000.00	0.00
租赁负债	0.00	1,090,528.53	1,090,528.53
盈余公积	8,406,507.50	-208,397.77	8,198,109.73
未分配利润	58,265,767.41	-1,875,580.02	56,390,187.39
资产总计	140,853,088.00	7,258,722.84	148,111,810.84
负债合计	15,503,558.93	9,342,700.63	24,846,259.56
所有者权益合计	125,349,529.07	-2,083,977.79	123,265,551.28

(2) 利润表项目

项目	2019 年度		
	更正前	更正金额	更正后
管理费用	4,495,830.15	-845,346.64	3,650,483.51
所得税费用	434,477.16	31,359.71	465,836.87
净利润	18,400,014.53	813,986.93	19,214,001.46

项目	2020 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	13,001,844.82	2,752,070.74	15,753,915.56
管理费用	3,882,807.51	-1,261,022.28	2,621,785.23
所得税费用	1,401,011.27	-10,024.93	1,390,986.34
净利润	12,458,479.08	-1,481,023.53	10,977,455.55

项目	2021 年度		
	更正前	更正金额	更正后
营业成本	14,422,156.95	2,752,070.74	17,174,227.69

管理费用	4,423,623.84	-1,290,198.41	3,133,425.43
所得税费用	1,304,012.76	-44,931.20	1,259,081.56
净利润	17,059,214.42	-1,416,941.13	15,642,273.29

七、备查文件目录

- （一）《西安石大能源股份有限公司第三届董事会第三次会议决议》。
- （二）《西安石大能源股份有限公司第三届监事会第二次会议决议》。
- （三）《关于西安石大能源股份有限公司前期差错调整表专项说明》。

西安石大能源股份有限公司
董事会
2023 年 4 月 25 日