

证券代码：832372 证券简称：西藏能源主办券商：金元证券

西藏金凯新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

西藏金凯新能源股份有限公司（以下简称“本公司”）根据《企业会计准则 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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》、全国中小企业股份系统转让系统有限责任公司相关要求，对 2022 年度发现的前期会计差错进行更正，财务报表进行了追溯调整。

二、表决和审议情况

2023 年 4 月 27 日公司第二届董事会第二十八次会议审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，表决结果：同意票 5 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。同日召开的第二届监事会第二十次会议审议通过了《关于对会计差错进行更正的议案》，表决结果：同意票 3 票，反对票 0 票，弃权票 0 票。该议案尚需提交公司股东大会审议。

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。

公司董事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，客观公允地反映了公司实际财务状况和经营成果，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，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

深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）对公司本次会计差错更正事项出具了《关于西藏金凯新能源股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》，认为西藏金凯新能源股份有限公司上述事项差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

五、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

本次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》的要求，能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。公司关于该差错更正事项的审议和表决程序符合有关法律、法规和公司章程等相关制度的规定，符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，不存在损害公司及股东利益的情形。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

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
资产总计	370,789,049.21	-3,286,395.96	367,502,653.25	-0.89%
负债合计	272,729,088.41	-1,128,131.53	271,600,956.88	-0.41%
未分配利润	-45,539,025.84	-2,158,264.43	-47,697,290.27	4.74%
归属于母公司所有者权益合计	98,059,960.80	-2,158,264.43	95,901,696.37	-2.20%

少数股东权益	0	0	0	0.00%
所有者权益合计	98,059,960.80	-2,158,264.43	95,901,696.37	-2.20%
加权平均净资产 收益率%（扣非 前）	-12.48%	-0.94%	-13.42%	-
加权平均净资产 收益率%（扣非 后）	-12.48%	-0.92%	-13.40%	-
营业收入	40,620,961.54	0	40,620,961.54	0.00%
净利润	-13,052,524.76	-746,567.17	-13,799,091.93	5.72%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非前）	-13,052,524.76	-746,567.17	-13,799,091.93	5.72%
其中：归属于母 公司所有者的净 利润（扣非后）	-13,030,899.20	-746,567.17	-13,777,466.37	5.73%
少数股东损益	0	0	0	0

公司前期会计差错更正主要原因：①已出租物业未调整为投资性房地产列报；②未按新租赁准则规定列报使用权资产和租赁负债；③ 2021 年度及 2020 年度对其他应收款中未约定利息的款项不应计提利息收入。

对 2020 年度财务报表相关项目的影 响：

1) 合并财务报表

受影响的报表项目	更正前金额	影响金额	更正后金额
其他应收款	29,468,512.36	-556,689.37	28,911,822.99
投资性房地产	-	12,139,780.43	12,139,780.43
固定资产	231,101,747.35	-17,491,513.76	213,610,233.59
使用权资产	-	3,303,352.23	3,303,352.23
资产总计	366,336,315.92	-2,605,070.47	363,731,245.45

应付账款	43,786,428.74	-5,320,000.00	38,466,428.74
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	154,096.49	12,154,096.49
租赁负债	-	3,972,530.30	3,972,530.30
负债合计	255,223,830.36	-1,193,373.21	254,030,457.15
未分配利润	-32,486,501.08	-1,411,697.26	-33,898,198.34
股东权益合计	111,112,485.56	-1,411,697.26	109,700,788.30
营业成本	29,129,569.80	-10,553.95	29,119,015.85
财务费用	17,221,219.03	688,126.84	17,909,345.87
归属于母公司股东的净利润	-20,996,081.61	-677,572.89	-21,673,654.50

2) 母公司财务报表

受影响的报表项目	更正前金额	影响金额	更正后金额
其他应收款	30,010,030.92	-556,689.37	29,453,341.55
投资性房地产	-	12,139,780.43	12,139,780.43
固定资产	231,101,456.93	-17,491,513.76	213,609,943.17
使用权资产	-	3,303,352.23	3,303,352.23
资产总计	372,645,322.81	-2,605,070.47	370,040,252.34
应付账款	44,780,337.14	-5,320,000.00	39,460,337.14
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	154,096.49	12,154,096.49
租赁负债	-	3,972,530.30	3,972,530.30
负债合计	261,313,127.57	-1,193,373.21	260,119,754.36
未分配利润	-32,266,791.40	-1,411,697.26	-33,678,488.66
股东权益合计	111,332,195.24	-1,411,697.26	109,920,497.98
营业成本	26,549,987.08	-10,553.95	26,539,433.13
财务费用	17,218,282.81	688,126.84	17,906,409.65
净利润	-20,421,101.09	-677,572.89	-21,098,673.98

七、备查文件目录

- （一）《西藏金凯新能源股份有限公司第二届董事会第二十八次会议决议》；
- （二）《西藏金凯新能源股份有限公司第二届监事会第二十次会议决议》；
- （三）《深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）关于西藏金凯新能源股份有限公司前期会计差错更正专项说明的审核报告》。

西藏金凯新能源股份有限公司

董事会

2023年4月27日