

西安三角防务股份有限公司

董事会关于前期会计差错更正的专项说明

西安三角防务股份有限公司（以下简称“公司”）董事会根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《企业会计准则》等法律法规的相关规定，公司于2025年4月28日召开第三届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。现就本次会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

公司于2025年3月14日收到中国证券监督管理委员会陕西监管局（以下简称“陕西证监局”）出具的《关于对西安三角防务股份有限公司采取责令改正并对严建亚、魏迎光、严健、刘家骏采取出具警示函行政监管措施的决定》（陕证监措施字（2025）12号）（以下简称《决定书》）。《决定书》指出公司收入确认的相关内部控制存在缺陷且收入政策披露不完整。具体内容详见公司在巨潮资讯网披露的《关于公司及相关人员收到陕西证监局行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2025-018）。

根据《决定书》所认定的情况，公司对相关年度财务报告数据进行了严格自查，并针对《决定书》中涉及的事项进行自查整改工作。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》及中国证监会《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》的有关规定和要求，公司以《决定书》为依据，结合自查情况，并基于审慎性原则，对前期会计差错采用追溯重述法进行调整，并对2023年度、2024年一季度、半年度、第三季度的财务报表及相关附注进行更正。

本次前期差错更正及追溯调整不会导致公司已披露年度财务报表出现盈亏性质的改变，也不会导致已披露年度财务报表的期末净资产发生净资产为负的情形。

二、对财务状况和经营成果的影响（除特殊注明外，均以人民币元为单位）

影响2023年度、2024年一季度、半年度、三季度相应各期财务报表部分项目的列示具体如下：

（一）对合并资产负债表及利润表的影响

1、2023 年 12 月 31 日

报表项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
合并资产负债表：			
应收账款	1,790,547,469.21	1,551,849,606.61	-238,697,862.60
存货	976,541,588.50	1,095,185,763.02	118,644,174.52
其他流动资产	16,188,598.05	45,094,720.30	28,906,122.25
流动资产合计	6,498,672,644.54	6,407,525,078.71	-91,147,565.83
递延所得税资产	31,211,428.07	29,123,932.67	-2,087,495.40
非流动资产合计	1,864,499,301.24	1,862,411,805.84	-2,087,495.40
资产总计	8,363,171,945.78	8,269,936,884.55	-93,235,061.23
应交税费	39,633,261.09	25,414,369.85	-14,218,891.24
流动负债合计	1,883,834,293.72	1,869,615,402.48	-14,218,891.24
负债合计	2,851,477,723.00	2,837,258,831.76	-14,218,891.24
资本公积	2,507,560,405.11	2,496,061,861.83	-11,498,543.28
盈余公积	248,660,255.32	242,613,945.61	-6,046,309.71
未分配利润	2,120,047,786.75	2,058,576,469.75	-61,471,317.00
归属于母公司所有者权益合计	5,511,694,222.78	5,432,678,052.79	-79,016,169.99
所有者权益合计	5,511,694,222.78	5,432,678,052.79	-79,016,169.99
负债和所有者权益总计	8,363,171,945.78	8,269,936,884.55	-93,235,061.23
合并利润表：			
营业收入	2,493,827,369.32	2,271,472,583.57	-222,354,785.75
营业成本	1,403,910,701.59	1,385,830,100.88	-18,080,600.71
税金及附加	24,015,070.97	23,909,727.80	-105,343.17
管理费用	70,288,881.46	58,679,160.79	-11,609,720.67
信用减值损失	-58,368,962.93	-45,805,917.53	12,563,045.40
资产减值损失	-32,720,801.65	-34,242,182.07	-1,521,380.42

营业利润	944,000,298.46	864,567,796.47	-79,432,501.99
利润总额	943,235,823.42	863,803,321.43	-79,432,501.99
所得税费用	128,713,351.34	116,798,476.06	-11,914,875.28
净利润	814,522,472.08	747,004,845.37	-67,517,626.71
其中：归属于母公司所有者的净利润	814,522,472.08	747,004,845.37	-67,517,626.71
其中：持续经营净利润	814,522,472.08	747,004,845.37	-67,517,626.71
综合收益总额	814,522,472.08	747,004,845.37	-67,517,626.71
基本每股收益	1.48	1.36	-0.12
稀释每股收益	1.48	1.36	-0.12

2、2024年3月31日

报表项目	2024年3月31日		
	更正前	更正后	更正金额
合并资产负债表：			
应收账款	2,269,584,615.02	1,888,425,904.77	-381,158,710.25
存货	835,947,858.55	1,022,644,161.33	186,696,302.78
其他流动资产	1,147,006.17	13,232,748.03	12,085,741.86
流动资产合计	6,881,633,433.07	6,699,256,767.46	-182,376,665.61
递延所得税资产	34,191,725.91	30,950,334.30	-3,241,391.61
非流动资产合计	1,931,294,706.95	1,928,053,315.34	-3,241,391.61
资产总计	8,812,928,140.02	8,627,310,082.80	-185,618,057.22
应交税费	87,317,770.88	25,481,256.60	-61,836,514.28
流动负债合计	2,067,427,786.99	2,005,591,272.71	-61,836,514.28
负债合计	3,085,871,950.13	3,024,035,435.85	-61,836,514.28
资本公积	2,513,505,438.42	2,499,812,895.45	-13,692,542.97
盈余公积	248,660,255.32	242,613,945.61	-6,046,309.71
未分配利润	2,329,464,994.69	2,225,422,304.43	-104,042,690.26
归属于母公司所有者权益合计	5,727,056,189.89	5,603,274,646.95	-123,781,542.94
所有者权益合计	5,727,056,189.89	5,603,274,646.95	-123,781,542.94
负债和所有者权益总计	8,812,928,140.02	8,627,310,082.80	-185,618,057.22
合并利润表：			
营业收入	643,489,144.94	510,782,253.68	-132,706,891.26
营业成本	362,565,274.15	294,653,229.68	-67,912,044.47
税金及附加	4,972,188.46	159,686.50	-4,812,501.96

管理费用	15,378,338.49	13,117,985.36	-2,260,353.13
信用减值损失	-28,869,356.37	-21,371,417.02	7,497,939.35
资产减值损失	-4,018,662.95	-3,878,579.16	140,083.79
营业利润	245,700,171.20	195,616,202.64	-50,083,968.56
利润总额	245,083,737.09	194,999,768.53	-50,083,968.56
所得税费用	35,666,529.15	28,153,933.85	-7,512,595.30
净利润	209,417,207.94	166,845,834.68	-42,571,373.26
其中：归属于母公司所有者的净利润	209,417,207.94	166,845,834.68	-42,571,373.26
其中：持续经营净利润	209,417,207.94	166,845,834.68	-42,571,373.26
综合收益总额	209,417,207.94	166,845,834.68	-42,571,373.26
基本每股收益	0.38	0.30	-0.08
稀释每股收益	0.38	0.30	-0.08

3、2024年6月30日

报表项目	2024年6月30日		
	更正前	更正后	更正金额
合并资产负债表：			
应收账款	2,200,648,379.74	2,034,036,782.53	-166,611,597.21
存货	867,718,746.10	957,327,414.19	89,608,668.09
其他流动资产	114,520,219.07	138,693,936.27	24,173,717.20
流动资产合计	6,937,290,043.23	6,884,460,831.31	-52,829,211.92
递延所得税资产	38,502,465.75	35,805,336.34	-2,697,129.41
非流动资产合计	2,274,188,230.31	2,271,491,100.90	-2,697,129.41
资产总计	9,211,478,273.54	9,155,951,932.21	-55,526,341.33
应交税费	18,233,430.87	10,069,749.20	-8,163,681.67
流动负债合计	2,473,672,792.65	2,465,509,110.98	-8,163,681.67
负债合计	3,495,915,621.19	3,487,751,939.52	-8,163,681.67
资本公积	2,519,472,783.79	2,503,586,241.01	-15,886,542.78
盈余公积	248,660,255.32	242,613,945.61	-6,046,309.71
未分配利润	2,311,404,496.95	2,285,974,689.78	-25,429,807.17
归属于母公司所有者权益合计	5,715,562,652.35	5,668,199,992.69	-47,362,659.66
所有者权益合计	5,715,562,652.35	5,668,199,992.69	-47,362,659.66
负债和所有者权益总计	9,211,478,273.54	9,155,951,932.21	-55,526,341.33
合并利润表：			
营业收入	977,318,533.13	1,043,996,826.54	66,678,293.41
营业成本	563,856,841.26	592,982,925.77	29,126,084.51
税金及附加	8,878,318.79	4,154,609.14	-4,723,709.65
管理费用	30,800,511.19	26,445,850.84	-4,354,660.35
信用减值损失	-49,420,993.18	-53,215,007.15	-3,794,013.97
资产减值损失	-18,021,804.43	-17,931,226.35	90,578.08
营业利润	338,131,614.35	381,058,757.36	42,927,143.01

利润总额	336,296,770.20	379,223,913.21	42,927,143.01
所得税费用	44,800,784.65	51,686,417.83	6,885,633.18
净利润	291,495,985.55	327,537,495.38	36,041,509.83
其中：归属于母公司所有者的净利润	291,495,985.55	327,537,495.38	36,041,509.83
其中：持续经营净利润	291,495,985.55	327,537,495.38	36,041,509.83
综合收益总额	291,495,985.55	327,537,495.38	36,041,509.83
基本每股收益	0.53	0.60	0.07
稀释每股收益	0.53	0.60	0.07

4、2024年9月30日

报表项目	2024年9月30日		
	更正前	更正后	更正金额
合并资产负债表：			
应收票据	541,353,954.00	547,018,875.27	5,664,921.27
应收账款	1,888,548,989.93	1,861,698,562.19	-26,850,427.74
存货	800,590,349.84	808,700,515.46	8,110,165.62
其他流动资产	107,328,553.87	111,723,678.34	4,395,124.47
流动资产合计	6,532,374,045.13	6,523,693,828.75	-8,680,216.38
递延所得税资产	34,797,830.37	33,807,824.44	-990,005.93
非流动资产合计	2,686,185,661.15	2,685,195,655.22	-990,005.93
资产总计	9,218,559,706.28	9,208,889,483.97	-9,670,222.31
资本公积	2,525,487,832.80	2,507,383,180.34	-18,104,652.46
盈余公积	248,660,255.32	242,613,945.61	-6,046,309.71
未分配利润	2,242,794,992.11	2,257,275,731.97	14,480,739.86
归属于母公司所有者权益合计	5,690,774,330.01	5,681,104,107.70	-9,670,222.31
所有者权益合计	5,690,774,330.01	5,681,104,107.70	-9,670,222.31
负债和所有者权益总计	9,218,559,706.28	9,208,889,483.97	-9,670,222.31
合并利润表：			
营业收入	1,166,153,430.14	1,362,599,108.81	196,445,678.67
营业成本	813,038,751.89	923,607,585.13	110,568,833.24
税金及附加	10,214,992.26	5,530,212.82	-4,684,779.44
管理费用	47,648,648.01	41,140,761.67	-6,507,886.34
信用减值损失	-52,844,337.66	-58,329,281.38	-5,484,943.72
资产减值损失	-21,089,558.87	-21,054,734.53	34,824.34
营业利润	254,621,549.96	346,240,941.79	91,619,391.83
利润总额	252,679,922.12	344,299,313.95	91,619,391.83
所得税费用	29,793,441.41	45,460,776.38	15,667,334.97
净利润	222,886,480.71	298,838,537.57	75,952,056.86
其中：归属于母公司所有者的净利润	222,886,480.71	298,838,537.57	75,952,056.86

其中：持续经营净利润	222,886,480.71	298,838,537.57	75,952,056.86
综合收益总额	222,886,480.71	298,838,537.57	75,952,056.86
基本每股收益	0.41	0.54	0.13
稀释每股收益	0.41	0.54	0.13

二、对母公司资产负债表及利润表的影响

1、2023年12月31日

报表项目	2023 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正后金额	更正金额
母公司资产负债表：			
应收账款	1,789,592,789.26	1,550,894,926.66	-238,697,862.60
存货	942,529,972.65	1,069,797,719.50	127,267,746.85
其他流动资产	15,446,678.52	44,352,800.77	28,906,122.25
流动资产合计	5,938,179,236.50	5,855,655,243.00	-82,523,993.50
长期股权投资	546,226,073.51	545,901,947.82	-324,125.69
递延所得税资产	26,392,721.96	23,060,309.57	-3,332,412.39
非流动资产合计	2,394,377,692.43	2,390,721,154.35	-3,656,538.08
资产总计	8,332,556,928.93	8,246,376,397.35	-86,180,531.58
应交税费	34,123,379.69	19,904,488.45	-14,218,891.24
流动负债合计	1,976,666,417.88	1,962,447,526.64	-14,218,891.24
负债合计	2,944,251,097.16	2,930,032,205.92	-14,218,891.24
资本公积	2,507,808,632.66	2,496,310,089.38	-11,498,543.28
盈余公积	248,496,021.94	242,449,712.23	-6,046,309.71
未分配利润	1,996,575,401.57	1,942,158,614.22	-54,416,787.35
归属于母公司股东权益合计	5,388,305,831.77	5,316,344,191.43	-71,961,640.34
所有者权益合计	5,388,305,831.77	5,316,344,191.43	-71,961,640.34
负债和股东权益总计	8,332,556,928.93	8,246,376,397.35	-86,180,531.58
母公司利润表：			
营业收入	2,500,790,688.46	2,278,435,902.71	-222,354,785.75
营业成本	1,491,367,268.30	1,362,578,141.03	-128,789,127.27
税金及附加	22,003,424.59	21,898,081.42	-105,343.17
管理费用	63,034,608.02	51,749,013.04	-11,285,594.98
信用减值损失	-57,847,529.00	-45,284,483.60	12,563,045.40
资产减值损失	-32,720,801.65	-34,242,182.07	-1,521,380.42
营业利润	866,943,930.10	795,810,874.75	-71,133,055.35
利润总额	866,181,848.01	795,048,792.66	-71,133,055.35
所得税费用	117,271,108.85	106,601,150.56	-10,669,958.29
净利润	748,910,739.16	688,447,642.10	-60,463,097.06
综合收益总额	748,910,739.16	688,447,642.10	-60,463,097.06

2、2024年3月31日

报表项目	2024 年 3 月 31 日
------	-----------------

	更正前	更正后	更正金额
母公司资产负债表：			
应收账款	2,271,040,463.11	1,889,881,752.86	-381,158,710.25
存货	798,582,729.36	993,418,516.85	194,835,787.49
其他流动资产	642,415.28	12,728,157.14	12,085,741.86
流动资产合计	6,496,538,591.28	6,322,301,410.38	-174,237,180.90
长期股权投资	546,381,845.57	546,003,199.67	-378,645.90
递延所得税资产	30,281,377.11	25,875,859.68	-4,405,517.43
非流动资产合计	2,130,996,283.12	2,126,212,119.79	-4,784,163.33
资产总计	8,627,534,874.40	8,448,513,530.17	-179,021,344.23
应交税费	83,899,325.45	22,062,811.17	-61,836,514.28
流动负债合计	2,039,650,711.72	1,977,814,197.44	-61,836,514.28
负债合计	3,041,274,884.41	2,979,438,370.13	-61,836,514.28
资本公积	2,513,753,665.97	2,500,061,123.00	-13,692,542.97
盈余公积	248,496,021.94	242,449,712.23	-6,046,309.71
未分配利润	2,188,584,800.62	2,091,138,823.35	-97,445,977.27
归属于母公司所有者权益合计	5,586,259,989.99	5,469,075,160.04	-117,184,829.95
所有者权益合计	5,586,259,989.99	5,469,075,160.04	-117,184,829.95
负债和所有者权益总计	8,627,534,874.40	8,448,513,530.17	-179,021,344.23
母公司利润表：			
营业收入	645,517,807.36	512,810,916.10	-132,706,891.26
营业成本	383,731,837.90	316,303,881.05	-67,427,956.85
税金及附加	4,592,706.83	-219,795.13	-4,812,501.96
管理费用	13,321,532.88	11,115,699.96	-2,205,832.92
信用减值损失	-28,604,211.44	-21,106,272.09	7,497,939.35
资产减值损失	-4,018,662.95	-3,878,579.16	140,083.79
营业利润	225,002,634.35	174,380,057.96	-50,622,576.39
利润总额	224,386,203.49	173,763,627.10	-50,622,576.39
所得税费用	32,376,804.44	24,783,417.97	-7,593,386.47
净利润	192,009,399.05	148,980,209.13	-43,029,189.92
综合收益总额	192,009,399.05	148,980,209.13	-43,029,189.92

3、2024年6月30日

报表项目	2024 年 6 月 30 日		
	更正前	更正后	更正金额
母公司资产负债表：			
应收账款	2,200,155,074.76	2,033,543,477.55	-166,611,597.21
存货	828,397,309.21	921,443,974.73	93,046,665.52

其他流动资产	113,619,718.29	137,793,435.49	24,173,717.20
流动资产合计	6,542,138,863.17	6,492,747,648.68	-49,391,214.49
长期股权投资	547,031,770.66	546,414,179.22	-617,591.44
递延所得税资产	35,483,861.84	32,371,044.07	-3,112,817.77
非流动资产合计	2,473,638,348.16	2,469,907,938.95	-3,730,409.21
资产总计	9,015,777,211.33	8,962,655,587.63	-53,121,623.70
应交税费	17,671,382.61	9,507,700.94	-8,163,681.67
流动负债合计	2,440,936,600.45	2,432,772,918.78	-8,163,681.67
负债合计	3,447,245,306.88	3,439,081,625.21	-8,163,681.67
资本公积	2,519,721,011.34	2,503,834,468.56	-15,886,542.78
盈余公积	248,496,021.94	242,449,712.23	-6,046,309.71
未分配利润	2,164,289,754.88	2,141,264,665.34	-23,025,089.54
归属于母公司所有者权益合计	5,568,531,904.45	5,523,573,962.42	-44,957,942.03
所有者权益合计	5,568,531,904.45	5,523,573,962.42	-44,957,942.03
负债和所有者权益总计	9,015,777,211.33	8,962,655,587.63	-53,121,623.70
母公司利润表：			
营业收入	981,249,705.55	1,047,927,998.96	66,678,293.41
营业成本	593,788,963.68	628,100,623.09	34,311,659.41
税金及附加	8,301,018.09	3,577,308.44	-4,723,709.65
管理费用	25,618,393.43	21,557,198.83	-4,061,194.60
信用减值损失	-48,970,850.82	-52,764,864.79	-3,794,013.97
资产减值损失	-18,021,804.43	-17,931,226.35	90,578.08
营业利润	310,490,425.65	347,938,528.01	37,448,102.36
利润总额	308,631,903.33	346,080,005.69	37,448,102.36
所得税费用	40,778,274.67	46,834,679.22	6,056,404.55
净利润	267,853,628.66	299,245,326.47	31,391,697.81
综合收益总额	267,853,628.66	299,245,326.47	31,391,697.81

4、2024年9月30日

报表项目	2024 年 9 月 30 日		
	更正前	更正后	更正金额
母公司资产负债表：			
应收票据	541,353,954.00	547,018,875.27	5,664,921.27
应收账款	1,890,521,849.05	1,863,671,421.31	-26,850,427.74
存货	765,414,555.46	774,159,872.44	8,745,316.98
其他流动资产	105,824,149.34	110,219,273.81	4,395,124.47
流动资产合计	6,138,109,548.15	6,130,064,483.13	-8,045,065.02
长期股权投资	664,564,237.20	663,752,451.59	-811,785.61
递延所得税资产	32,281,727.02	31,245,067.24	-1,036,659.78
非流动资产合计	2,879,661,152.78	2,877,812,707.39	-1,848,445.39

资产总计	9,017,770,700.93	9,007,877,190.52	-9,893,510.41
资本公积	2,525,736,060.35	2,507,631,407.89	-18,104,652.46
盈余公积	248,496,021.94	242,449,712.23	-6,046,309.71
未分配利润	2,088,284,352.69	2,102,541,804.45	14,257,451.76
归属于母公司所有者权益合计	5,536,347,684.76	5,526,454,174.35	-9,893,510.41
所有者权益合计	5,536,347,684.76	5,526,454,174.35	-9,893,510.41
负债和所有者权益总计	9,017,770,700.93	9,007,877,190.52	-9,893,510.41
母公司利润表：			
营业收入	1,172,278,952.80	1,368,724,631.47	196,445,678.67
营业成本	852,270,811.62	970,828,065.83	118,557,254.21
税金及附加	9,343,358.53	4,658,579.09	-4,684,779.44
管理费用	38,956,180.99	32,935,954.57	-6,020,226.42
信用减值损失	-52,163,655.06	-57,648,598.78	-5,484,943.72
资产减值损失	-21,089,558.87	-21,054,734.53	34,824.34
营业利润	218,588,616.06	301,731,927.00	83,143,310.94
利润总额	216,648,290.15	299,791,601.09	83,143,310.94
所得税费用	24,800,063.68	39,269,135.51	14,469,071.83
净利润	191,848,226.47	260,522,465.58	68,674,239.11
综合收益总额	191,848,226.47	260,522,465.58	68,674,239.11

三、董事会意见

董事会认为，公司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》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，更正后的财务报表能更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次会计差错更正及追溯调整事项。

西安三角防务股份有限公司

董事会

2025 年 4 月 28 日