



证券代码：002538

证券简称：司尔特

公告编号：2025-16

安徽省司尔特肥业股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及其董事会全体成员保证公告内容真实、完整和准确，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

1、公司于2025年4月21日收到中国证券监督管理委员会安徽监管局（以下简称“安徽证监局”）《关于对安徽省司尔特肥业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（行政监管措施决定书〔2025〕29号）（以下简称“《决定书》”），结合此前公司自查情况与《决定书》的认定，因金某辉、黄某利等公司及全资子公司贵州路发实业有限公司（以下简称“贵州路发”）部分主要负责人员虚构成本、费用侵占公司资金导致公司全资子公司贵州路发实业有限公司部分业务不真实，成本费用核算不符合企业会计准则，未完整反映公司的财务状况和经营成果，公司对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对公司2021年度至2023年度财务报表及附注进行追溯调整。

2、本次调整后不会导致公司已披露的相关报表出现盈亏性质的改变，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。公司对前期会计差错的更正能够更加客观、真实、公允地反映公司的财务状况和经营成果，符合法律、法规以及《公司章程》的有关规定，不存在损害公司和全体股东利益的情形。

3、公司已根据《决定书》的认定，对2024年度及2025年一季度审前财务报表的期初数进行调整确定，将无真实交易业务背景虚增的支出计入营业外支出。随着有权机关对职务侵占犯罪案件的进一步深入调查，不排除涉案数额存在进一步扩大的可能性，届时公司将根据有权机关的进一步调查结论，依法依规确认、调整相关财务数据。

安徽省司尔特肥业股份有限公司（本公告中简称“公司”或“本公司”）于



2025年5月19日召开了第六届董事会第二十一（临时）会议和第六届监事会十五次（临时）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》，同意公司根据《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》等相关法律法规的规定，对前期会计差错进行更正并追溯调整2021年度至2023年度相关财务报表，现将具体情况公告如下：

一、前期会计差错更正事项概述

2023年底，公司管理层在日常管理过程中发现金某辉、黄某利等上市公司及全资子公司贵州路发部分主要负责人员存在虚构成本、费用侵占公司资金的情况并向公安机关以涉嫌职务侵占犯罪报案，公司已于2024年1月18日进行相关信息披露。2025年1月-3月，中国证监会安徽监管局对公司及全资子公司贵州路发实业有限公司进行现场检查并出具《决定书》。

结合公司自查情况与安徽证监局《决定书》的认定，2021年至2023年，公司全资子公司贵州路发实业有限公司与贵州开阳龙亨劳务有限公司、贵州开阳汇民劳务服务有限公司、贵州四合立强工程劳务有限公司、浙江中巷建工集团有限公司、温州东泰建设工程有限公司、福建鼎辉建设集团有限公司的劳务工程业务及陕西耀杰建设集团有限公司开阳分公司的台车掘进业务不真实，成本费用核算不符合企业会计准则，导致公司定期报告披露不准确。

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》的有关规定和要求，公司在综合考量《决定书》相关认定对报表的影响后，根据《决定书》的认定，公司对相应年度的财务报表进行差错更正，同时按照《企业会计准则》的要求追溯调整2021-2023年度财务报表。

本议案无需提交公司股东大会审议。

二、前期会计差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

根据《决定书》的认定，公司对相关报告期财务报表采用追溯重述法进行会计差错更正，对2021年至2023年度财务报表相关项目进行了追溯重述，对财务报表影响项目及更正金额如下：



1、对2021年度合并财务报表的影响：

单位：元

项目	重述前	重述额	重述后
长期待摊费用	250,942,998.36	-45,804,036.78	205,138,961.58
资产合计	7,491,625,890.11	-45,804,036.78	7,445,821,853.33
应付账款	288,920,532.42	-51,164.41	288,869,368.01
应交税费	40,791,959.86	13,370,158.07	54,162,117.93
其他应付款	335,233,476.97	261,718.24	335,495,195.21
负债合计	2,453,287,835.87	13,580,711.90	2,466,868,547.77
未分配利润	1,833,921,789.96	-59,384,748.68	1,774,537,041.28
股东权益合计	5,038,338,054.24	-59,384,748.68	4,978,953,305.56
负债和股东权益合计	7,491,625,890.11	-45,804,036.78	7,445,821,853.33
营业成本	2,875,362,911.27	-27,075,285.65	2,848,287,625.62
税金及附加	68,610,449.75	614,077.84	69,224,527.59
营业外支出	5,928,156.35	79,230,654.54	85,158,810.89
所得税费用	79,415,718.76	6,615,301.95	86,031,020.71
归属于母公司所有者的净利润	456,607,379.23	-59,384,748.68	397,222,630.55
购买商品、接受劳务支付的现金	3,218,229,346.88	-22,240,617.66	3,195,988,729.22
支付其他与经营活动有关的现金	397,588,252.88	78,968,936.30	476,557,189.18
经营活动产生的现金流量净额	21,961,575.18	-56,728,318.64	-34,766,743.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	175,075,450.21	-56,728,318.64	118,347,131.57
投资活动产生的现金流量净额	162,837,101.15	56,728,318.64	219,565,419.79

2、对2022年度合并财务报表的影响：

单位：元

项目	重述前	重述额	重述后
长期待摊费用	204,035,710.14	-28,455,488.29	175,580,221.85
资产合计	6,943,496,181.91	-28,455,488.29	6,915,040,693.62
应付账款	273,966,578.35	-51,164.41	273,915,413.94
应交税费	42,455,703.32	18,325,721.26	60,781,424.58
其他应付款	161,333,086.48	2,212,837.14	163,545,923.62
负债合计	1,597,173,490.89	20,487,393.99	1,617,660,884.88
未分配利润	2,105,787,323.35	-48,942,882.28	2,056,844,441.07



股东权益合计	5,346,322,691.02	-48,942,882.28	5,297,379,808.74
负债和股东权益合计	6,943,496,181.91	-28,455,488.39	6,915,040,693.62
营业成本	3,814,637,780.71	-19,539,606.38	3,795,098,174.33
税金及附加	75,148,025.73	6,573.17	75,154,598.90
营业外支出	2,631,288.30	4,207,908.51	6,839,196.81
所得税费用	107,771,722.56	4,883,258.30	112,654,980.86
归属于母公司所有者的净利润	530,569,476.92	10,441,866.40	541,011,343.32

3、对2023年度合并财务报表的影响：

单位：元

项目	重述前	重述额	重述后
长期待摊费用	165,815,537.99	-11,106,939.81	154,708,598.18
资产合计	6,338,790,821.81	-11,106,939.81	6,327,683,882.00
应付账款	250,956,126.83	-51,164.41	250,904,962.42
应交税费	24,945,984.20	23,196,996.68	48,142,980.88
其他应付款	180,702,632.34	5,198,151.72	185,900,784.06
负债合计	1,091,901,126.91	28,343,983.99	1,120,245,110.90
专项储备	1,596,516.98	415,347.09	2,011,864.07
未分配利润	2,003,495,739.28	-39,866,270.89	1,963,629,468.39
股东权益合计	5,246,889,694.90	-39,450,923.80	5,207,438,771.10
负债和股东权益合计	6,338,790,821.81	-11,106,939.81	6,327,683,882.00
营业成本	3,299,870,604.41	-18,825,631.26	3,281,044,973.15
税金及附加	80,604,635.55	5,677.28	80,610,312.83
营业外支出	9,959,876.78	4,934,517.34	14,894,394.12
所得税费用	45,695,379.62	4,808,825.27	50,504,204.89
归属于母公司所有者的净利润	121,887,873.00	9,076,611.37	130,964,484.37

详见公司于同日在巨潮资讯网站披露的《安徽省司尔特肥业股份有限公司关于前期会计差错更正后的财务报表及相关附注》。

三、前期会计差错更正及相关定期报告更正的审议程序及相关意见

(一) 董事会审计委员会审议情况

本次会计差错更正及相关定期报告更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的信息能够更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及广大中小股东合法权益的情形。审计委员会一致通过《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，并同意提交公司董事会审议。

（二）董事会审议情况

公司董事会审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，经审议，公司董事会认为，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、会计估计变更及差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，董事会同意本次前期会计差错及追溯调整事项。

（三）监事会审议情况

公司监事会审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，经审议，公司监事会认为，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、会计估计变更及差错更正》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》等相关文件的规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，监事会同意本次前期会计差错及追溯调整事项。

（四）会计师事务所相关意见

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对此出具了《关于安徽省司尔特肥业股份有限公司前期差错更正专项说明的专项鉴证报告》，公司编制的专项说明，在所有重大方面符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》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》相关规定和要求。具体内容详见公司同日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的相关公告。

四、其他说明

除因资金被侵占导致的会计差错更正事项需对公司 2021-2023 年度财务报



表进行追溯调整外，因工作人员失误，公司 2024 年年度报告中的部分数据亦需要同步更新。

公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。对本次会计差错更正，公司已全面严肃反思成因，今后公司将进一步强化对财务会计基础工作的监督和检查，公司、董事会及审计委员会将与年审会计师保持常态化沟通，对重大事项及时处理。同时，公司进一步加强对《企业会计准则》的学习和培训，强化信息披露文件的逐级审核，相关部门及人员严格履职，保证各项报告披露的准确性，不断提高信息披露质量。

特此公告。

安徽省司尔特肥业股份有限公司董事会

二〇二五年五月二十日