

**关于平顶山天安煤业股份有限公司
前期会计差错更正的
专项鉴证报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项鉴证报告	1-2
平顶山天安煤业股份有限公司前期会计差错更正专项说明	1-6

关于平顶山天安煤业股份有限公司 前期会计差错更正 的专项鉴证报告

致同专字（2026）第 410A011506 号

平顶山天安煤业股份有限公司全体股东：

我们接受平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称“平煤股份”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了平煤股份 2025 年度的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2026 年 4 月 28 日出具了无保留意见审计报告（报告文号：致同审字（2026）第 410A019810 号）。

在对上述财务报表执行审计的基础上，我们对后附的《平顶山天安煤业股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层对财务报表的责任

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，编制平顶山天安煤业股份有限公司前期会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是平煤股份管理层的责任。

治理层负责监督平顶山天安煤业股份有限公司前期会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对我们是否发现任何事项使我们相信专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审

计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致形成结论。在核查工作中，我们结合平煤股份实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

经核查，我们没有发现后附由平煤股份编制的前期会计差错更正专项说明所述信息与经我们审计的财务报表及在审计过程中获取的证据在所有重大方面存在不一致。

四、其他事项

为了更好地理解平煤股份前期会计差错更正的情况，本专项报告应当与已审财务报表一并阅读。

本专项报告仅供平煤股份披露前期会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年四月二十八日

平顶山天安煤业股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称“公司”）在编制 2025 年度财务报表过程中，因国家采矿权出让收益征收政策调整，对相关会计处理进行了审慎复核。经复核，公司认定因未能合理运用政策调整时已存在且可获取的可靠信息，导致前期财务报表未能恰当反映当时情况，构成前期会计差错。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，公司对该项重要的前期差错采用追溯重述法进行更正，并对 2023 年度、2024 年度的合并财务报表相关数据进行追溯调整，以确保会计信息的可比性和可靠性。本次更正已履行必要的内部审议程序。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式》、上海证券交易所《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的相关规定，现将前期会计差错情况说明如下：

一、政策背景

2023 年 3 月 24 日，财政部、自然资源部、国家税务总局联合发布《关于印发〈矿业权出让收益征收办法〉的通知》（财综〔2023〕10 号）。

2024 年 6 月 28 日，河南省财政厅、河南省自然资源厅、国家税务总局河南省税务局联合发布《关于印发〈河南省矿业权出让收益征收办法〉的通知》（豫财环资〔2024〕53 号）。

公司所属煤矿的采矿权，于 2025 年接受了河南省自然资源厅下属河南省国土空间调查规划院委托评估机构进行的清算评估。根据出具的评估报告，公司需补缴 2006 年至 2024 年期间的采矿权出让收益总计人民币 128,783.76 万元。该补缴金额由两部分构成：

按率计提部分：计人民币 17,130.83 万元，系依据期间煤炭销售收入按 2.4%费率计算得出。

评估缴纳部分：计人民币 111,652.93 万元，系根据评估结果确定。

针对上述评估缴纳部分，河南省自然资源厅已正式复函，同意公司在采矿许可证剩余有效期内分期缴纳。对于此次清算评估后的剩余资源储量，未来将依据矿产品销售时的出让收益率计征采矿权出让收益。

二、前期会计差错的原因

本次前期会计差错更正，主要系国家采矿权出让收益政策调整，即国家对于无偿占有属于国家出资探明矿产地的探矿权和无偿取得的采矿权，通过评估后，按出让金额形式征收自 2006 年 9 月 30 日至矿业权出让收益征收办法实施日已动用资源储量的采矿权出让收益。由此造成公司对部分矿山（一矿、二矿、五矿、六矿、八矿、九矿及平宝公司）的采矿权出让收益相关会计处理进行复核后，发现前期在无形资产、成本归集以及与资产相关的长期应付款的确认和计量方面存在差错，导致相关资产、负债及成本费用未能于发生时在恰当的会计期间予以确认。根据《企业会计准则第 28 号》的规定，该事项属于前期会计差错。

三、对财务状况和经营成果的影响

公司采用追溯重述法对上述前期会计差错进行更正。鉴于该差错的影响期间较长，公司仅对 2006 年至 2022 年各年度合并财务报表的营业成本及净利润的影响金额进行了汇总列示，对 2023 年度及 2024 年度，公司对合并财务报表和母公司财务报表相关项目进行了具体调整。

2006 年-2022 年合并报表调整如下：

单位：人民币元

年份	营业成本	净利润
2006	490,597.32	-490,597.32
2007	2,932,885.48	-2,932,885.48
2008	3,027,477.04	-3,027,477.04
2009	9,441,947.72	-9,441,947.72
2010	15,570,206.57	-15,570,206.57
2011	23,636,487.97	-23,636,487.97
2012	76,719,484.48	-76,719,484.48
2013	90,773,770.15	-90,773,770.15
2014	82,383,562.14	-82,383,562.14
2015	83,808,994.96	-83,808,994.96
2016	83,069,492.40	-83,069,492.40
2017	86,345,501.73	-86,345,501.73
2018	90,196,237.95	-90,196,237.95
2019	85,016,347.22	-85,016,347.22
2020	88,691,978.74	-88,691,978.74
2021	82,771,004.94	-82,771,004.94
2022	87,863,810.32	-87,863,810.32

合计	992,739,787.13	-992,739,787.13
----	----------------	-----------------

2023 年度合并报表调整如下:

项目	2023 年 12 月 31 日			
	更正前	2023 年之前更正 金额	2023 年更正金额	更正后
其他流动资产	443,307,444.74		2,680,238.34	445,987,683.08
流动资产合计	19,894,822,851.69		2,680,238.34	19,897,503,090.03
无形资产	9,082,813,751.68		-60,894,865.08	9,021,918,886.60
非流动资产合计	58,131,118,578.21		-60,894,865.08	58,070,223,713.13
资产总计	78,025,941,429.90		-58,214,626.74	77,967,726,803.16
应付账款	6,530,266,908.99		74,534,929.27	6,604,801,838.26
应交税费	517,919,669.62		-6,882,524.42	511,037,145.20
一年内到期的非流动负债	3,281,950,367.75			3,281,950,367.75
流动负债合计	30,347,928,912.25		67,652,404.85	30,415,581,317.10
长期应付款	2,987,063,583.53	992,739,787.14	28,445,225.94	4,008,248,596.61
非流动负债合计	18,427,584,253.67	992,739,787.14	28,445,225.94	19,448,769,266.75
负债合计	48,775,513,165.92	992,739,787.14	96,097,630.79	49,864,350,583.85
未分配利润	14,222,698,165.30	-912,239,126.90	-140,625,152.09	13,169,833,886.27
归属于母公司股东权益合计	26,749,719,603.83	-912,239,126.94	-140,625,152.09	25,696,855,324.80
少数股东权益	2,500,708,660.15	-80,500,660.20	-13,687,105.45	2,406,520,894.50
股东权益合计	29,250,428,263.98	-992,739,787.13	-154,312,257.54	28,103,376,219.31
负债和股东权益总计	78,025,941,429.90		-58,214,626.74	77,967,726,803.16
续:				
项目	更正前	2023 年度更正金额		更正后
营业成本	21,655,552,033.22		163,875,020.29	21,819,427,053.51
营业利润	5,736,212,812.98		-163,875,020.29	5,572,337,792.69
利润总额	5,693,913,309.46		-163,875,020.29	5,530,038,289.17
所得税费用	1,426,926,061.42		-9,562,762.75	1,417,363,298.67
净利润	4,266,987,248.04		-154,312,257.54	4,112,674,990.50
少数股东损益	256,750,687.54		-13,687,105.45	243,063,582.09
归母净利润	4,010,236,560.50		-140,625,152.09	3,869,611,408.41

2024 年度合并报表调整如下:

项目	2024年12月31日			
	更正前	2024年之前更正金额	2024年更正金额	更正后
其他流动资产	415,550,129.22	2,680,238.34	20,463,350.38	438,693,717.94
流动资产合计	14,797,095,131.95	2,680,238.34	20,463,350.38	14,820,238,720.67
无形资产	9,968,954,031.58	-60,894,865.08		9,908,059,166.50
非流动资产合计	61,866,774,675.83	-60,894,865.08		61,805,879,810.75
资产总计	76,663,869,807.78	-58,214,626.74	20,463,350.38	76,626,118,531.42
应付账款	7,213,948,533.95	74,534,929.27	96,773,364.60	7,385,256,827.82
应交税费	141,234,531.45	-6,882,524.42	6,882,524.42	141,234,531.45
一年内到期的非流动负债	3,591,223,799.43		223,160,000.00	3,814,383,799.43
流动负债合计	30,962,599,687.11	67,652,404.85	326,815,889.02	31,357,067,980.98
长期应付款	1,858,732,537.01	1,021,185,013.08	-223,160,000.00	2,656,757,550.09
非流动负债合计	16,411,447,287.00	1,021,185,013.08	-223,160,000.00	17,209,472,300.08
负债合计	47,374,046,974.11	1,088,837,417.93	103,655,889.02	48,566,540,281.06
未分配利润	13,899,637,626.34	-1,052,864,279.03	-66,895,547.48	12,779,877,799.83
归属于母公司股东权益合计	26,164,494,074.25	-1,052,864,279.03	-66,895,547.48	25,044,734,247.74
少数股东权益	3,125,328,759.42	-94,187,765.65	-16,296,991.15	3,014,844,002.62
股东权益合计	29,289,822,833.67	-1,147,052,044.68	-83,192,538.63	28,059,578,250.36
负债和股东权益总计	76,663,869,807.78	-58,214,626.74	20,463,350.38	76,626,118,531.42

续:

项目	更正前	2024年度更正金额		
		更正前	更正后	
营业成本	22,397,311,466.25		96,773,364.60	22,494,084,830.85
营业利润	3,532,303,106.23		-96,773,364.60	3,435,529,741.63
利润总额	3,458,440,401.11		-96,773,364.60	3,361,667,036.51
所得税费用	903,321,773.63		-13,580,825.96	889,740,947.67
净利润	2,555,118,627.48		-83,192,538.64	2,471,926,088.84
少数股东损益	205,559,174.69		-16,296,991.15	189,262,183.54
归母净利润	2,349,559,452.79		-66,895,547.49	2,282,663,905.30

2023年度母公司报表调整如下:

项目	2023年12月31日			
	更正前	2023年之前更正金额	2023年更正金额	更正后
无形资产	8,397,561,052.51		-60,894,865.08	8,336,666,187.43
非流动资产合计	52,206,438,828.23		-60,894,865.08	52,145,543,963.15
资产总计	73,684,962,788.06		-60,894,865.08	73,624,067,922.98
应付账款	5,240,771,471.19		36,283,878.25	5,277,055,349.44
流动负债合计	30,597,268,790.21		36,283,878.25	30,633,552,668.46
长期应付款	2,764,730,964.63	736,339,547.47	20,435,039.76	3,521,505,551.86
非流动负债合计	17,137,555,241.31	736,339,547.47	20,435,039.76	17,894,329,828.54
负债合计	47,734,824,031.52	736,339,547.47	56,718,918.01	48,527,882,497.00
未分配利润	12,817,945,848.40	-736,339,547.47	-117,613,783.09	11,963,992,517.84
股东权益合计	25,950,138,756.54	-736,339,547.47	-117,613,783.09	25,096,185,425.98
负债和股东权益总计	73,684,962,788.06		-60,894,865.08	73,624,067,922.98

续:

项目 2023年度

	更正前	更正金额	更正后
营业成本	19,181,156,831.69	117,613,783.09	19,298,770,614.78
营业利润	5,262,024,667.95	-117,613,783.09	5,144,410,884.86
利润总额	5,226,348,358.63	-117,613,783.09	5,108,734,575.54
净利润	3,967,123,350.95	-117,613,783.09	3,849,509,567.86
归母净利润	3,967,123,350.95	-117,613,783.09	3,849,509,567.86

2024 年度母公司报表调整如下:

项目	2024 年 12 月 31 日			更正后
	更正前	2024 年之前更正 金额	2024 年更正金 额	
无形资产	8,270,701,606.78	-60,894,865.08		8,209,806,741.70
非流动资产合计	54,490,634,205.60	-60,894,865.08		54,429,739,340.52
资产总计	71,684,947,290.62	-60,894,865.08		71,624,052,425.54
应付账款	5,674,182,115.20	36,283,878.25	42,450,060.77	5,752,916,054.22
一年内到期的非流 动负债	3,322,495,774.87		176,110,000.00	3,498,605,774.87
流动负债合计	31,304,346,872.35	36,283,878.25	218,560,060.77	31,559,190,811.37
长期应付款	1,766,793,079.17	756,774,587.23	-176,110,000.00	2,347,457,666.40
非流动负债合计	14,934,688,400.40	756,774,587.23	-176,110,000.00	15,515,352,987.63
负债合计	46,239,035,272.75	793,058,465.48	42,450,060.77	47,074,543,799.00
未分配利润	12,531,002,044.84	-853,953,330.56	-42,450,060.77	11,634,598,653.51
股东权益合计	25,445,912,017.87	-853,953,330.56	-42,450,060.77	24,549,508,626.54
负债和股东权益总 计	71,684,947,290.62	-60,894,865.08		71,624,052,425.54

续:

项目	更正前	2024 年度 更正金额	更正后
营业成本	19,650,016,483.82	42,450,060.77	19,692,466,544.59
营业利润	3,159,257,942.74	-42,450,060.77	3,116,807,881.97
利润总额	3,099,849,318.42	-42,450,060.77	3,057,399,257.65
净利润	2,376,252,024.50	-42,450,060.77	2,333,801,963.73
归母净利润	2,376,252,024.50	-42,450,060.77	2,333,801,963.73

上述前期会计差错的累积影响数:

项目	本期	上期
期初净资产		-1,147,052,044.68
其中: 留存收益		-1,147,052,044.68
期末净资产	-1,230,244,583.32	
其中: 留存收益	-1,230,244,583.32	

上述前期会计差错更正对净利润的影响如下:

项目	本期	上期
净利润		-83,192,538.64
合计		-83,192,538.64

四、与前任会计师事务所的沟通情况

本次前期会计差错更正涉及对 2006 年至 2024 年期间相关会计处理的追溯调整。鉴于追溯期间较长且历经审计机构变更，本次更正主要直接影响 2023 年度及 2024 年度已审计的财务报表。其中，2023 年度财务报表由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，2024 年度财务报表由河南守正创新会计师事务所（特殊普通合伙）审计。本公司已就本次更正事项与上述两家会计师事务所（即 2023 年度及 2024 年度财务报表的审计机构）进行了沟通。

本专项说明业经平顶山天安煤业股份有限公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准对外报出。

平顶山天安煤业股份有限公司（公章）

2026 年 4 月 28 日





营业执照

(副本)(20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5235 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
 报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有
 关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
 税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
 （市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
 批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



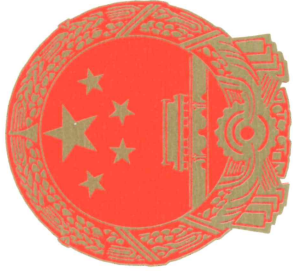
2025 年 12 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所 执业证书



名称：惠琦会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

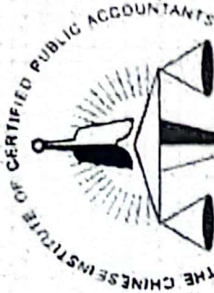
批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王华辰
 性别: 男
 出生日期: 1974-09-15
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号码: 410105197409152997



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



王华辰 410000460023

证书编号: 410000460023
 No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 19 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
 /y /m /d

