平顶山天安煤业股份有限公司
关于前期会计差错更正的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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责任。

重要内容提示：

●由于 2025 年河南省矿业权出让收益征收办法的明确调整，平顶山天安煤业股份有限公司（以下简称“公司”）对补缴以往相应年度采矿权出让收益造成的前期会计差错进行更正。对涉及 2006 年至 2022 年各年度合并财务报表中营业成本及净利润的影响金额进行汇总列示，并对 2023 年度及 2024 年度合并财务报表和母公司财务报表相关项目进行具体追溯调整。本次更正不会导致公司已披露的定期报告出现盈亏性质的改变，不影响公司盈利能力和未来发展。

一、概述

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，因国家采矿权政策调整滞后于对应的会计核算期间，公司未能及时获取可靠信息，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。

公司于2026年4月28日召开第十届董事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。

二、具体情况及对公司的影响

（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）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。

（三）具体的会计处理

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：

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		2023 年度	
	更正前	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	2024年度		
	更正前	更正金额	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			
	更正前	2024 年之前更正金额	2024 年更正金额	更正后
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	2024年度			
	更正前	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

三、会计师事务所的鉴证结论

致同会计师事务所（特殊普通合伙）对《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》出具了相关鉴证报告，认为：公司已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编制规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，如实反映了公司前期会计差错的更正情况。

四、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会2026年第二次会议审议通过了《关于前期

会计差错更正及追溯调整的议案》，认为：公司基于国家政策调整原因，对前期会计差错进行更正，符合相关规定和要求。审计委员会同意本次会计差错更正，并同意将该议案提交公司董事会审议。

五、董事会意见

公司 2026 年 4 月 28 日召开的第十届董事会第五次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，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》《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，符合公司实际情况，更正后的财务信息能够客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司和股东利益，特别是中小股东利益的情形。

特此公告。

平顶山天安煤业股份有限公司董事会

2026 年 4 月 30 日