

# 宁夏西部创业实业股份有限公司

## 关于会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 重要提示

本次会计差错更正对公司 2016 年年度经营业绩和主要财务指标没有影响，仅对 2016 年半年度及第三季度报告主要财务指标构成影响，具体如下：

#### 1. 对 2016 年半年度财务数据的影响

营业收入由 147,465,414.98 元更正为 146,513,642.74 元，调减 951,772.24 元；

营业成本由 146,160,641.82 元更正为 145,208,869.58 元，调减 951,772.24 元。

#### 2. 对 2016 年 7-9 月份财务数据的影响

营业收入由 344,747,997.55 元，更正为 113,847,948.33 元，调减 230,900,049.22 元；

营业成本由 317,088,943.46 元更正为 86,188,894.24 元，调减 230,900,049.22 元。

#### 3. 2016 年 1-9 月份财务数据的影响

---

营业收入由 492,213,412.53 元更正为 260,361,591.07 元，调减 231,851,821.46 元；

营业成本由 463,249,585.28 元更正为 231,397,763.82 元，调减 231,851,821.46 元；

销售商品、提供劳务收到的现金由 331,636,843.67 元更正为 313,631,334.24 元，调减 18,005,509.43 元；

购买商品、接受劳务支付的现金由 125,681,708.19 元更正为 107,676,198.76 元，调减 18,005,509.43 元。

## 一、会计差错更正事项概述

2016 年，公司子公司宁夏大古物流有限公司（简称“大古物流”）开展原煤贸易业务，根据采购和销售时开具的发票金额确认相关收入和成本，即在 2016 年三季度前累计确认此类贸易业务的营业收入 231,851,821.46 元、营业成本 232,669,966.83 元。信永中和会计师事务所在年度审计时对此项业务的商业实质进行了重新评估，认为：大古物流在此项业务中对原煤实物没有控制权，其实质为代理人，按照《企业会计准则第 14 号——收入》第 33 条的规定，不能按照发票全额确认收入和成本，而应按照已收或应收对价总额扣除应付给供应商的价款后的净额或者按照既定的佣金金额或比例确认收入。

此项业务的重新认定导致公司 2016 年半年度和三季度

营业收入等主要财务指标与已披露的数据存在较大差异，构成会计差错。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》、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》的有关规定和要求，经董事会审议通过，决定对上述会计差错及《2016 年半年度报告及摘要》、《2016 年第三季度全文及正文》进行更正。

## 二、会计差错更正对公司财务状况和经营成果的影响

### (一) 对 2106 年半年度主要财务数据的影响

#### 1. 对合并利润表主要项目的影响

单位：元

合并利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	147,465,414.98	-951,772.24	146,513,642.74
营业总收入	147,465,414.98	-951,772.24	146,513,642.74
营业成本	146,160,641.82	-951,772.24	145,208,869.58
营业总成本	207,072,212.51	-951,772.24	206,120,440.27

2. 对合并资产负债表和现金流量表没有影响。

### (二) 对 2016 年 7-9 月份主要财务数据的影响

#### 1. 对合并利润表主要项目的影响

单位：元

合并利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	344,747,997.55	-230,900,049.22	113,847,948.33
营业总收入	344,747,997.55	-230,900,049.22	113,847,948.33
营业成本	317,088,943.46	-230,900,049.22	86,188,894.24
营业总成本	348,337,014.63	-230,900,049.22	117,436,965.41

### (三) 对 2016 年 1-9 月份主要财务数据的影响

#### 1. 对合并利润表主要项目的影响

单位：元

合并利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	492,213,412.53	-231,851,821.46	260,361,591.07
营业总收入	492,213,412.53	-231,851,821.46	260,361,591.07
营业成本	463,249,585.28	-231,851,821.46	231,397,763.82
营业总成本	555,409,227.14	-231,851,821.46	323,557,405.68

#### 2. 对合并现金流量表项目的影响

单位：元

现金流量表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	331,636,843.67	-18,005,509.43	313,631,334.24
经营活动现金流入小计	336,769,105.74	-18,005,509.43	318,763,596.31
购买商品、接受劳务支付的现金	125,681,708.19	-18,005,509.43	107,676,198.76
经营活动现金流出小计	267,094,809.30	-18,005,509.43	249,089,299.87

#### 3. 对合并资产负债表没有影响。

### 三、董事会对会计差错更正的说明

根据《企业会计准则第 14 号——收入》的相关规定，对大古物流原煤贸易业务的实质进行重新认定，对收入和成本核算差错进行更正，能更加客观、真实、准确地反映公司 2016 年各期的经营成果和资产状况。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的原则和要求。

### 四、独立董事对会计差错更正的独立意见

公司本次对会计差错及所涉期间的相应财务报告进行更正，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》的规定，客观公允地反映了公司的实际经营情况和财务状况，不存在损害公司和投资者利益的情形。

---

提请公司董事会和管理层引以为戒，杜绝类似事件的再次发生。

## **五、监事会对会计差错更正的意见**

本次会计差错更正依据充分，更正后的财务报告对公司各期经营成果和资产状况的反映将更加公允、客观。董事会对会计差错更正的程序符合法律、法规和公司《章程》的相关规定。监事会将在今后的工作中，加强检查监督。

## **六、信永中和会计师事务所对会计差错更正的意见**

西部创业对会计差错的更正符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和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》等相关规定的要求。

## **七、其他说明**

更正后的《2016 年半年度报告及摘要》、《2016 年第三季度报告全文及正文》同日在巨潮资讯网披露，更正的内容已用颜色标注。

## **八、备查文件**

- 1、董事会关于会计差错更正的决议
- 2、监事会关于会计差错更正的审核意见
- 3、独立董事关于会计差错更正的独立意见
- 4、会计师事务所关于会计差错更正的专项说明

---

特此公告。

宁夏西部创业实业股份有限公司董事会

2017年4月12日