

证券代码：000557 证券简称：西部创业 公告编号：2023-6

## 宁夏西部创业实业股份有限公司 关于前期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。

### 重要内容提示：

本次会计差错更正仅涉及公司 2022 年前三季度营业收入和营业成本项目，不影响相关期间归属于上市公司股东的净利润，不会对公司整体财务状况构成重大影响。

2023 年 4 月 3 日，公司第十届董事会第二次会议（临时会议）审议通过《关于前期会计差错更正的提案》，现将相关情况公告如下：

### 一、供应链贸易业务开展情况

为扩大铁路运量，增强客户粘性，公司全资子公司宁夏西创运通供应链有限公司（以下简称“西创运通”）依托公司铁路运输主业，开展疆煤、蒙煤进宁购销业务（供应链贸易业务）。其运营模式为：西创运通根据区域煤炭供应变化和客户需求，与客户签订煤炭供应长期协议（框架协议），然后通过签署《量价确认函》确定每批次煤炭的质量、数量和价格，并负责组织煤炭运输事宜。供应商按西创运通要求将煤炭装车后，西创运通即可通过国铁 95306 系统跟踪车辆运行状态至双方约定的

收货地点。西创运通收货后，调配运力、集装箱或由国铁专用线运送至与客户约定的交货地点。客户对煤炭质量、重量等进行核验后，与西创运通签署《采购确认单》或《煤炭购销结算单》。西创运通根据与客户的结算情况，与供应商签署《煤炭购销结算单》，办理结算手续。

本次未更正前，西创运通供应链贸易业务收入全部采用总额法确认，2022年1-9月供应链贸易业务收入8.04亿元，占公司营业总收入的49.20%。

## 二、会计差错更正原因

2022年末，西创运通对供应链贸易业务进行了重新梳理，发现2022年度部分供应链贸易业务的收货地点与交货地点相同，西创运通在交易过程中对商品的控制权具有瞬时性，不完全符合采用总额法确认收入的条件。为更加客观、准确地披露会计信息、反映公司经济业务实质，将2022年度上述供应链贸易业务的收入确认方法由“总额法”调整为“净额法”。

## 三、会计差错更正对公司的影响

本次变更部分供应链贸易业务的收入确认方法构成会计差错更正。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》、中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》《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》的相关规定，公司需对已披露的《2022年第一季度报告》《2022年半年度报告全文及摘要》《2022年第三季度报告》

相关财务数据进行更正。

### (一) 对 2022 年第一季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
营业总收入	475,007,749.21	-57,311,437.69	417,696,311.52
营业收入	475,007,749.21	-57,311,437.69	417,696,311.52
营业总成本	385,475,559.58	-57,311,437.69	328,164,121.89
营业成本	370,322,748.66	-57,311,437.69	313,011,310.97

#### 2. 对合并资产负债表和现金流量表没有影响。

### (二) 对 2022 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
营业总收入	1,017,506,459.38	-258,857,586.66	758,648,872.72
营业收入	1,017,506,459.38	-258,857,586.66	758,648,872.72
营业总成本	833,014,678.22	-258,857,586.66	574,157,091.56
营业成本	804,616,466.33	-258,857,586.66	545,758,879.67

#### 2. 对合并资产负债表和现金流量表没有影响。

### (三) 对 2022 年第三季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
营业总收入	616,782,117.23	-167,172,374.57	449,609,742.66
营业收入	616,782,117.23	-167,172,374.57	449,609,742.66

合并利润表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业总成本	522,132,796.61	-167,172,374.57	354,960,422.04
营业成本	510,290,373.18	-167,172,374.57	343,117,998.61

2. 对合并资产负债表和现金流量表没有影响。

#### (四) 对 2022 年前三季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
营业总收入	1,634,288,576.61	-426,029,961.23	1,208,258,615.38
营业收入	1,634,288,576.61	-426,029,961.23	1,208,258,615.38
营业总成本	1,355,147,474.83	-426,029,961.23	929,117,513.60
营业成本	1,314,906,839.51	-426,029,961.23	888,876,878.28

2. 对合并资产负债表和现金流量表没有影响。

#### 四、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》(财会〔2017〕22 号)的相关规定，对西创运通供应链贸易业务的实质进行重新认定，对部分营业收入和营业成本核算差错进行更正，能更加客观、真实、准确地反映公司前期的经营成果。本次会计差错更正符合《企业会计准则》的原则和要求。

#### 五、独立董事关于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，更正后的财务数据能够更加客观、真

实地反映公司的实际经营情况和财务状况，不存在损害公司和股东尤其是中小股东利益的情形。

## 六、监事会关于前期会计差错更正的审核意见

监事会认为，公司对前期会计差错进行更正，符合会计谨慎性原则和《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》（2020年修订）的相关规定，可以更加客观、公允地反映公司的财务状况和经营成果。董事会对会计差错更正的审议和表决程序符合国家法律法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司和股东利益的情形。

## 七、信永中和会计师事务所说明

基于截至目前我们所执行的工作，我们未发现其中所述的前期会计差错更正在所有重大方面存在不符合企业会计准则规定的情况。关于该前期会计差错更正对于2022年度财务报表的影响金额，由于截至本说明签署日，我们对西部创业审计工作尚在进行中，因此我们将在审计过程中对上述前期会计差错更正事项及其对财务报表的影响保持充分关注，并设计相应的审计程序，以便获取充分、适当的审计证据，对西部创业2022年度财务报表整体发表意见。

## 八、其他说明

更正后的《2022年第一季度报告》《2022年半年度报告全文及摘要》《2022年第三季度报告》详见公司同日披露于巨潮

资讯网的公告，更正的内容已加粗并突出显示。

## 九、备查文件

- (一) 第十届董事会第二次会议（临时会议）决议。
  - (二) 独立董事对有关事项的独立意见。
  - (三) 监事会对公司有关事项的审核意见。
  - (四) 信永中和会计师事务所关于宁夏西部创业实业股份有限公司总额法净额法调整专项说明。
- 特此公告。

宁夏西部创业实业股份有限公司董事会

2023年4月6日