

股票代码：600387

股票简称：ST 海越

公告编号：临 2023-067

海越能源集团股份有限公司 海越能源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：

●本次会计差错更正将导致公司 2021 年第三季度报告、2021 年年度报告、2022 年半年度报告、2022 年第三季度报告、2022 年年度报告主要财务指标变动如下：

2021 年年度：调减合并营业收入 148,075,149.56 元、营业成本 147,888,747.79 元、财务费用 186,401.77 元、销售商品提供劳务收到的现金 235,838,006.00 元、购买商品接受劳务支付的现金 235,627,374.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 235,838,006.00 元、支付其他与经营活动有关的现金 235,627,374.00 元；

2021 年前三季度：调减合并营业收入 38,766,816.81 元、营业成本 38,671,238.94 元、财务费用 95,577.88 元、销售商品提供劳务收到的现金 151,694,590.00 元、购买商品接受劳务支付的现金 151,561,589.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 151,694,590.00 元、支付其他与经营活动有关的现金 151,561,589.00 元；

2022 年年度：调减合并营业收入 4,644,400.00 元、财务费用 4,644,400.00 元、销售商品提供劳务收到的现金 191,227,075.00 元、购买商品接受劳务支付的现金 185,978,903.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 191,227,075.00 元、支付其他与经营活动有关的现金 185,978,903.00 元；

2022 年前三季度：调减合并营业收入 4,580,200.00 元、财务费用 4,580,200.00 元、销售商品提供劳务收到的现金 105,444,142.00 元、购买商品接

受劳务支付的现金 100,268,516.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 105,444,142.00 元、支付其他与经营活动有关的现金 100,268,516.00 元；

2022 年半年度：调减合并营业收入 4,580,200.00 元、财务费用 4,580,200.00 元、销售商品提供劳务收到的现金 105,444,142.00 元、购买商品接受劳务支付的现金 100,268,516.00 元；调增收到其他与经营活动有关的现金 105,444,142.00 元、支付其他与经营活动有关的现金 100,268,516.00 元；

●本次更正事项对公司合并资产负债表无影响。涉及调整主要影响合并利润表的营业收入、营业成本、财务费用和合并现金流量表的销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金。对合并利润表净利润及经营活动产生的现金流量净额无影响，涉及调整的科目更正金额不具有重大性。

●本次会计差错更正已经公司董事会、监事会审议通过，无需提交股东大会审议。

一、会计差错更正概述

前期，公司针对控股股东及其关联方通过公司供应商转移资金的情形积极开展自查工作。结合最新自查情况，2021 年度、2022 年度，公司控股股东及其关联方存在通过供应商转移资金至关联方，并形成非经营性资金占用的情形。

基于谨慎性原则，公司根据对比收入准则和相关监管指引，结合非经营性资金占用情况，对公司涉及资金占用的相关贸易业务进行深入分析判断，同时为更加真实、准确、完整地反映公司的财务状况和经营成果，公司对涉及的 2021 年第三季度报告、2021 年年度报告、2022 年半年度报告、2022 年第三季度报告、2022 年年度报告相关数据进行更正。本次更正事项对公司合并资产负债表无影响。涉及调整主要影响合并利润表的营业收入、营业成本、财务费用和合并现金流量表的销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金。对合并利润表净利润及经营活动产生的现金流量净额无影响，涉及调整的科目更正金额不具有重大性。

公司于 2023 年 10 月 27 日召开第九届董事会第三十次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。表决情况：同意 7 票，弃权 0 票，反对 0 票。

二、会计差错更正具体情况及对公司的影响

公司对前期会计差错影响进行了追溯重述，更正事项涉及金额主要影响合并利润表的营业收入、营业成本、财务费用和合并现金流量表的销售商品提供劳务收到的现金、购买商品接受劳务支付的现金、收到其他与经营活动有关的现金、支付其他与经营活动有关的现金，对合并报表的影响如下：

（一）对公司 2021 年 1-12 月合并利润表、合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额/元	调整金额/元	调整后金额/元
一、营业总收入	8,281,948,281.63	-148,075,149.56	8,133,873,132.07
其中：营业收入	8,281,948,281.63	-148,075,149.56	8,133,873,132.07
二、营业总成本	8,210,368,671.77	-148,075,149.56	8,062,293,522.21
其中：营业成本	8,054,843,674.74	-147,888,747.79	7,906,954,926.95
财务费用	15,040,671.69	-186,401.77	14,854,269.92
其中：利息收入	1,494,911.98	186,401.77	1,681,313.75
销售商品、提供劳务收到的现金	9,352,191,785.22	-235,838,006.00	9,116,353,779.22
收到其他与经营活动有关的现金	1,891,126,224.23	235,838,006.00	2,126,964,230.23
购买商品、接受劳务支付的现金	9,369,199,235.63	-235,627,374.00	9,133,571,861.63
支付其他与经营活动有关的现金	1,192,796,125.52	235,627,374.00	1,428,423,499.52

（二）对公司 2021 年 1-9 月合并利润表、合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额/元	调整金额/元	调整后金额/元
一、营业总收入	5,616,643,956.85	-38,766,816.81	5,577,877,140.04
其中：营业收入	5,616,643,956.85	-38,766,816.81	5,577,877,140.04
二、营业总成本	5,573,104,857.43	-38,766,816.81	5,534,338,040.62
其中：营业成本	5,463,902,068.35	-38,671,238.94	5,425,230,829.41
财务费用	9,261,097.86	-95,577.88	9,165,519.98
其中：利息收入	940,282.16	95,577.88	1,035,860.04
销售商品、提供劳务收到的现金	6,484,545,365.39	-151,694,590.00	6,332,850,775.39
收到其他与经营活动有关的现金	580,728,148.32	151,694,590.00	732,422,738.32
购买商品、接受劳务支付的现金	6,700,159,454.85	-151,561,589.00	6,548,597,865.85
支付其他与经营活动有关的现金	1,197,713,575.38	151,561,589.00	1,349,275,164.38

（三）对公司 2022 年 1-12 月合并利润表、合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额/元	调整金额/元	调整后金额/元
一、营业总收入	6,592,675,559.39	-4,644,400.00	6,588,031,159.39
其中：营业收入	6,592,675,559.39	-4,644,400.00	6,588,031,159.39
二、营业总成本	6,489,558,294.59	-4,644,400.00	6,484,913,894.59
其中：营业成本	6,356,847,336.35		6,356,847,336.35
财务费用	-13,452,357.74	-4,644,400.00	-18,096,757.74

其中：利息收入	17,297,714.12	4,644,400.00	21,942,114.12
销售商品、提供劳务收到的现金	12,155,207,044.94	-191,227,075.00	11,963,979,969.94
收到其他与经营活动有关的现金	120,124,527.20	191,227,075.00	311,351,602.20
购买商品、接受劳务支付的现金	12,348,166,151.06	-185,978,903.00	12,162,187,248.06
支付其他与经营活动有关的现金	183,645,939.17	185,978,903.00	369,624,842.17

（四）对公司 2022 年 1-9 月合并利润表、合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额/元	调整金额/元	调整后金额/元
一、营业总收入	5,049,883,242.70	-4,580,200.00	5,045,303,042.70
其中：营业收入	5,049,883,242.70	-4,580,200.00	5,045,303,042.70
二、营业总成本	4,931,439,073.32	-4,580,200.00	4,926,858,873.32
其中：营业成本	4,835,997,423.05		4,835,997,423.05
财务费用	-12,353,761.34	-4,580,200.00	-16,933,961.34
其中：利息收入	13,395,110.64	4,580,200.00	17,975,310.64
销售商品、提供劳务收到的现金	10,050,459,273.57	-105,444,142.00	9,945,015,131.57
收到其他与经营活动有关的现金	187,900,877.19	105,444,142.00	293,345,019.19
购买商品、接受劳务支付的现金	10,682,610,253.50	-100,268,516.00	10,582,341,737.50
支付其他与经营活动有关的现金	543,346,071.72	100,268,516.00	643,614,587.72

（五）对公司 2022 年 1-6 月合并利润表、合并现金流量表的影响

报表项目	调整前金额/元	调整金额/元	调整后金额/元
一、营业总收入	3,102,798,416.54	-4,580,200.00	3,098,218,216.54
其中：营业收入	3,102,798,416.54	-4,580,200.00	3,098,218,216.54
二、营业总成本	3,031,548,219.52	-4,580,200.00	3,026,968,019.52
其中：营业成本	2,958,964,705.47		2,958,964,705.47
财务费用	3,185,625.94	-4,580,200.00	-1,394,574.06
其中：利息收入	9,064,826.81	4,580,200.00	13,645,026.81
销售商品、提供劳务收到的现金	7,231,324,876.05	-105,444,142.00	7,125,880,734.05
收到其他与经营活动有关的现金	155,591,980.22	105,444,142.00	261,036,122.22
购买商品、接受劳务支付的现金	8,109,548,423.34	-100,268,516.00	8,009,279,907.34
支付其他与经营活动有关的现金	321,507,922.83	100,268,516.00	421,776,438.83

三、监事会和会计师事务所等的结论性意见

（一）监事会意见

本次会计差错更正及追溯调整事项符合《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》及监管指导等相关规定，上述事项的审议和表决程序，符合相关法律、法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东利益的情形。监事会同意本次会计差错更正事项。

（二）会计师事务所意见

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对上述会计差错出具了《海越能源集团股份有限公司 2021 年-2022 年度会计差错更正专项说明的鉴证报告》【众环专字(2023)1700050】，认为公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》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》等相关规定编制，未发现后附的专项说明中所述的 2021-2022 年度会计差错更正事项在所有重大方面存在重大的不合理之处。

四、审计委员会审议情况

公司董事会审计委员会认为本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合《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》及监管指导等相关规定，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。审计委员会同意本次前期会计差错更正的事项。

五、其他情况说明

根据《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，公司于同日在上海证券交易所网站披露《关于前期会计差错更正后的财务报表和附注》。因本次更正给投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意。

特此公告。

海越能源集团股份有限公司董事会

二〇二三年十月二十八日