

关于山东丰源生物质发电股份公司  
前期会计差错更正专项说明的  
审核报告  
上会师报字(2023)第 10993 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 关于山东丰源生物质发电股份公司 前期会计差错更正专项说明的审核报告

上会师报字(2023)第 10993 号

山东丰源生物质发电股份公司全体股东：

我们接受委托，审计了后附的山东丰源生物质发电股份公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的前期会计差错更正专项说明。

### 一、管理层责任

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》等相关文件的规定编制和披露前期会计差错更正专项说明，并保证专项说明的内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对上述说明发表审核意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施审核工作，以对上述说明是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审计证据做出职业判断。

我们相信，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

### 三、审核结论

我们认为,后附的贵公司管理层编制的《山东丰源生物质发电股份公司 2022 年度前期会计差错更正专项说明》在所有重大方面按照《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报规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制。

### 四、使用限制

本专项审核报告仅供贵公司必要时对外披露之用,不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

于仁强



中国注册会计师

刘玉芹



二〇二三年八月二十八日

# 山东丰源生物质发电股份公司

## 前期会计差错更正专项说明

山东丰源生物质发电股份公司 (以下简称“公司”或“本公司”), 于 2023 年度发现以下前期会计差错更正事项。本公司已对此前期会计差错进行了更正, 并对 2017-2022 年度合并及公司财务报表进行了追溯调整。根据中国证券监督管理委员会关于《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》等相关文件的规定, 本公司现将前期差错更正说明如下:

### 一、前期会计差错更正的原因及内容

(一) 2023 年 3 月 23 日, 本公司的子公司枣庄丰源光伏发电有限公司 (以下简称“丰源光伏”) 收到《峯城区税务局第二税务分局税务事项通知书》(峯税通〔2023〕2 号), 经企业自查后, 丰源光伏分别补缴 2021 年度、2022 年度城镇土地使用税 2,938,429.60 元、3,120,355.20 元, 并支付滞纳金 1,151,665.78 元, 合计 7,210,450.58 元。以上税金及加收的滞纳金, 在 2023 年 3 月份缴纳, 丰源光伏将其全部计入了 2022 年度的税金及附加、营业外支出中。

公司对该事项导致的会计差错进行了追溯调整, 将缴纳的 2021 年度城镇土地使用税自 2022 年度调整至 2021 年度税金及附加中, 将 2023 年 3 月份支付的滞纳金 1,151,665.78 元自 2022 年度调整至 2023 年营业外支出中。

(二) 2023 年 6 月 5 日, 丰源光伏收到《国家税务总局枣庄市峯城区税务局第二税务分局责令限期改正通知书》(峯城二分局税限改〔2023〕574 号), 补缴 2017-2020 年度的城镇土地使用税 5,368,745.70 元, 缴纳滞纳金 4,007,453.57 元, 合计 9,376,199.27 元。

公司对该事项导致的会计差错进行了追溯调整, 将补缴的城镇土地使用税调整所属期间的税金及附加, 将缴付的滞纳金计入实际缴纳的 2023 年 6 月份。

### 二、具体会计处理

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》的规定要求, 就前期会计差错更正事项进行了追溯调整。

### 三、前期会计差错更正对合并财务报表各期间财务状况和经营成果的影响

公司采用追溯重述法对上述会计差错进行更正, 影响合并财务报表项目及金额如下:

山东丰源生物质发电股份公司  
前期会计差错更正专项说明

(一) 2022 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2022 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2022 年度/年末 (调整后)
其他流动资产	24,780,179.49	371,578.33	25,151,757.82
<b>资产总计</b>	<b>1,344,731,663.73</b>	<b>371,578.33</b>	<b>1,345,103,242.06</b>
应交税费	7,476,806.32	5,368,745.70	12,845,552.02
其他应付款	47,564,581.28	-1,151,665.78	46,412,915.50
<b>负债合计</b>	<b>886,730,626.70</b>	<b>4,217,079.92</b>	<b>890,947,706.62</b>
未分配利润	222,577,360.04	-3,845,501.59	218,731,858.45
归属于母公司股东 权益合计	<b>374,612,443.22</b>	<b>-3,845,501.59</b>	<b>370,766,941.63</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>458,001,037.03</b>	<b>-3,845,501.59</b>	<b>454,155,535.44</b>
税金及附加	8,577,058.27	-2,938,429.60	5,638,628.67
营业外支出	1,195,447.25	-1,151,665.78	43,781.47
所得税费用	-4,005,882.95	241,659.57	-3,764,223.38
<b>净利润</b>	<b>3,067,978.44</b>	<b>3,848,435.81</b>	<b>6,916,414.25</b>

(二) 2021 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2021 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2021 年度/年末 (调整后)
其他流动资产	5,599,588.98	613,237.90	6,212,826.88
<b>资产总计</b>	<b>902,840,094.58</b>	<b>613,237.90</b>	<b>903,453,332.48</b>
应交税费	2,421,757.49	8,307,175.30	10,728,932.79
<b>负债合计</b>	<b>504,887,035.99</b>	<b>8,307,175.30</b>	<b>513,194,211.29</b>
未分配利润	222,876,114.74	-7,693,937.40	215,182,177.34
归属于母公司股东 权益合计	<b>374,453,058.59</b>	<b>-7,693,937.40</b>	<b>366,759,121.19</b>
<b>股东权益合计</b>	<b>397,953,058.59</b>	<b>-7,693,937.40</b>	<b>390,259,121.19</b>
税金及附加	2,545,955.03	2,938,429.60	5,484,384.63
所得税费用	-4,059,301.61	-367,303.70	-4,426,605.31
<b>净利润</b>	<b>10,138,568.26</b>	<b>-2,571,125.90</b>	<b>7,567,442.36</b>

(三) 2020 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2020 年度/年末 (调整前)	累积影响金额	2020 年度/年末 (调整后)
其他流动资产	4,000,000.00	163,187.33	4,163,187.33
<b>资产总计</b>	<b>784,423,503.00</b>	<b>163,187.33</b>	<b>784,586,690.33</b>
应交税费	5,083,010.37	5,285,998.83	10,369,009.20

山东丰源生物质发电股份公司  
前期会计差错更正专项说明

科目	2020 年度/年末（调整前）	累积影响金额	2020 年度/年末（调整后）
负债合计	393,609,012.67	5,285,998.83	398,895,011.50
未分配利润	216,325,125.79	-5,122,811.50	211,202,314.29
归属于母公司股东权益合计	367,314,490.33	-5,122,811.50	362,191,678.83
股东权益合计	390,814,490.33	-5,122,811.50	385,691,678.83
税金及附加	2,858,392.18	1,967,473.60	4,825,865.78
所得税费用	6,010,925.45	-245,934.20	5,764,991.25
净利润	47,987,516.51	-1,721,539.4	46,265,977.11

（四）2019 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2019 年度/年末（调整前）	累积影响金额	2019 年度/年末（调整后）
应交税费	5,745,178.17	3,401,272.10	9,146,450.27
负债合计	429,992,386.89	3,401,272.10	433,393,658.99
未分配利润	175,599,893.92	-3,401,272.10	172,198,621.82
归属于母公司股东权益合计	318,435,300.80	-3,401,272.10	315,034,028.70
股东权益合计	341,935,300.80	-3,401,272.10	338,534,028.70
税金及附加	3,187,390.56	1,001,601.60	4,188,992.16
净利润	46,213,900.63	-1,001,601.60	45,212,299.03

（五）2018 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2018 年度/年末（调整前）	累积影响金额	2018 年度/年末（调整后）
应交税费	7,637,055.25	2,399,670.50	10,036,725.75
负债合计	349,119,119.11	2,399,670.50	351,518,789.61
未分配利润	137,214,234.53	-2,399,670.50	134,814,564.03
归属于母公司股东权益合计	275,221,400.17	-2,399,670.50	272,821,729.67
股东权益合计	298,721,400.17	-2,399,670.50	296,321,729.67
税金及附加	2,866,219.06	1,252,002.00	4,118,221.06
净利润	53,424,428.07	-1,252,002.00	52,172,426.07

（六）2017 年追溯调整影响汇总表

单位：元

科目	2017 年度/年末（调整前）	累积影响金额	2017 年度/年末（调整后）
应交税费	9,009,249.44	1,147,668.50	10,156,917.94

山东丰源生物质发电股份公司  
前期会计差错更正专项说明

科目	2017 年度/年末（调整前）	累积影响金额	2017 年度/年末（调整后）
负债合计	366,717,723.76	1,147,668.50	367,865,392.26
未分配利润	92,106,895.61	-1,147,668.50	90,959,227.11
归属于母公司股东 权益合计	224,796,972.10	-1,147,668.50	223,649,303.60
股东权益合计	248,296,972.10	-1,147,668.50	247,149,303.60
税金及附加	3,467,227.91	1,147,668.50	4,614,896.41
净利润	52,432,147.02	-1,147,668.50	51,284,478.52

四、前期会计差错更正对母公司财务报表各期间财务状况和经营成果的影响

上述前期会计差错事项对本公司母公司财务报表无影响。

山东丰源生物质发电股份公司

董事会

二〇二三年八月二十八日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 9 月 21 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 9 月 21 日  
/y /m /d

姓名 Full name 于仁强  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1973-10-28  
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所  
身份证号 Identity card 390722197310285232



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.



证书编号:  
No. of Certificate

110004130141

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of Issuance

山东省注册会计师协会  
2009 10

年 月 日  
/y /m /d



本复印件已审核与原件一致



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年 12月 28日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年 12月 29日  
/y /m /d

姓名 Full name	刘玉芹
性别 Sex	女
出生日期 Date of birth	1986-01-07
工作单位 Working unit	大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No	371321198601074240



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



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

证书编号:  
No. of Certificate 110101480575

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2019年 06月 28日



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

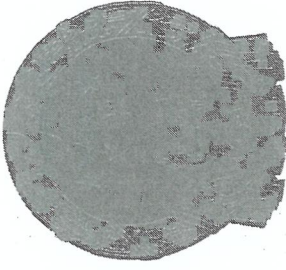
# 说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张晓荣

本复印件已审核与原件一致

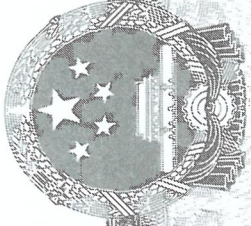
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202305040078

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

特殊普通合伙企业

出资额 人民币2940.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

审查企业会计报表，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。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】



本复印件已审核与原件一致

市场主体更多可体  
扫描了解更多信息  
份已备管信应用服  
验更多管信应用服



登记机关

2023年05月04日