



海越能源集团股份有限公司 2021、2022 年度
会计差错更正专项说明的鉴证报告
众环专字[2023]1700050 号

海越能源集团股份有限公司 2021、2022 年 度会计差错更正专项说明的鉴证报告

众环专字[2023]1700050 号

海越能源集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的海越能源集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《海越能源集团股份有限公司关于 2021、2022 年度会计差错更正的专项说明》（简称“专项说明”）实施了鉴证工作。

一、管理层对专项说明的责任

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》等有关规定要求编制和对外披露专项说明，是贵公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行鉴证工作。该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获得合理保证。

在鉴证过程中，我们实施了包括询问、检查、重新计算、分析复核等我们认为必要的程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论

基于我们在本次鉴证中实施的上述程序和所获得的相关证据，我们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、对报告使用者和使用目的的限制

本鉴证报告仅供贵公司作为 2021、2022 年度会计差错更正及披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
(项目合伙人)：



卢 剑

中国注册会计师：



简 强

中国·武汉

二〇二三年十月二十七日

海越能源集团股份有限公司关于 2021、2022 年度会计差错更正的专项说明

海越能源集团股份有限公司（以下简称“公司”或“海越能源”）近期发现 2021、2022 年度财务报表存在会计差错事项，根据《企业会计准则-基本准则》、《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的有关规定，公司对所涉年度的相关财务数据进行更正。现说明如下：

一、会计差错更正的原因

公司前期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、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。

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和公司财务报表无影响。

二、前期会计差错更正对财务报表项目的影响

公司对前期会计差错影响进行了追溯重述，更正事项对公司合并资产负债表无影响。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。鉴于上述事实情况，公司对相关会计事项进行追溯调整，具体如下：

（一）对公司 2021 年度财务报表项目的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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 2022 年度财务报表项目的影响

报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
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

三、前期会计差错更正对合并财务报表附注情况

1、2021 年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”相关披露更正如下：

注释 61、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,123,518,496.90	7,904,565,006.92	4,915,536,258.95	4,727,484,531.59
其他业务	10,354,635.17	2,389,920.03	15,739,950.77	2,886,666.32
合计	8,133,873,132.07	7,906,954,926.95	4,931,276,209.72	4,730,371,197.91

(2) 合同产生的收入的情况

单位：元

合同分类	产品销售业务分部	租赁分部	仓储业务分部	未分配金额	合计
商品类型	7,947,569,770.30	31,186,080.92	155,117,280.85		8,133,873,132.07
其中：商品销售	7,370,069,258.30				7,370,069,258.30
仓储装卸			154,629,042.23		154,629,042.23

合同分类	产品销售业务分部	租赁分部	仓储业务分部	未分配金额	合计
房屋租赁		31,186,080.92			31,186,080.92
成品油销售	455,972,458.19				455,972,458.19
液化气销售	121,498,632.02				121,498,632.02
其他	29,421.79		488,238.62		517,660.41
按经营地区分类	7,947,569,770.30	31,186,080.92	155,117,280.85		8,133,873,132.07
其中：华南地区	3,616,726,636.36	31,186,080.92	20,274,723.09		3,668,187,440.37
华北地区	4,330,843,133.94		134,842,557.76		4,465,685,691.70

注释 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,713,011.70	16,466,971.61
减：利息收入	1,681,313.75	15,474,620.62
汇兑损益	2,656.26	3,101.10
金融机构手续费	1,287,980.70	2,009,350.08
其他手续费	8,531,935.01	
合计	14,854,269.92	3,004,802.17

注释 78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回大股东资金占用款	2,036,978,006.00	6,480,892,774.85
收回保证金	15,583,228.00	
工会爱心互助基金退款	2,170,429.57	
银行存款利息收入	1,494,911.98	40,817,740.93
政府补助	730,684.43	226,649.58
往来款及其他	70,006,970.25	536,226,704.18
合计	2,126,964,230.23	7,058,163,869.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	1,287,980.70	2,009,350.08
支付保证金	16,814,300.00	15,583,228.00
付现费用及往来款等	172,553,844.82	786,873,897.95

项目	本期发生额	上期发生额
支付大股东资金占用款	1,237,767,374.00	7,279,892,774.85
合计	1,428,423,499.52	8,084,359,250.88

2、2022年年度报告“第十节 财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”相关披露更正如下：

注释 61、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,566,033,838.02	6,355,046,391.32	8,123,518,496.90	7,904,565,006.92
其他业务	21,997,321.37	1,800,945.03	10,354,635.17	2,389,920.03
合计	6,588,031,159.39	6,356,847,336.35	8,133,873,132.07	7,906,954,926.95

(2) 合同产生的收入的情况

单位：元

合同分类	产品销售业务分部	租赁业务分部	仓储业务分部	未分配金额	合计
商品类型	6,439,784,249.70	35,443,534.14	112,803,375.55		6,588,031,159.39
其中：商品销售	5,759,177,078.48				5,759,177,078.48
仓储装卸			112,803,375.55		112,803,375.55
房屋租赁		35,443,534.14			35,443,534.14
成品油零售	530,235,062.43				530,235,062.43
液化气销售	149,327,222.60				149,327,222.60
其他	1,044,886.19				1,044,886.19
按经营地区分类	6,439,784,249.70	35,443,534.14	112,803,375.55		6,588,031,159.39
其中：华南地区	1,893,246,756.71	35,443,534.14	5,771,002.30		1,934,461,293.15
华北地区	4,546,537,492.99		107,032,373.25		4,653,569,866.24

注释 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,085,010.79	6,713,011.70
减：利息收入	21,942,114.12	1,681,313.75
汇兑损益	-7,860,918.03	2,656.26
金融机构手续费	2,771,352.35	1,287,980.70
其他手续费	5,849,911.27	8,531,935.01

项目	本期发生额	上期发生额
合计	-18,096,757.74	14,854,269.92

注释 78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回大股东资金占用款	191,227,075.00	2,036,978,006.00
收回保证金	31,181,392.34	15,583,228.00
工会爱心互助基金退款		2,170,429.57
银行存款利息收入	8,346,815.39	1,494,911.98
政府补助	4,216,239.27	730,684.43
往来款及其他	76,380,080.20	70,006,970.25
合计	311,351,602.20	2,126,964,230.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
金融机构手续费	2,771,352.35	1,287,980.70
支付保证金	45,130,795.00	16,814,300.00
付现费用及往来款等	135,743,791.82	172,553,844.82
支付大股东资金占用款	185,978,903.00	1,237,767,374.00
合计	369,624,842.17	1,428,423,499.52

海越能源集团股份有限公司
二〇二三年十月二十七日

附件：



合并利润表

编制单位：海越能源集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	6,588,031,159.39	8,133,873,132.07
其中：营业收入	6,588,031,159.39	8,133,873,132.07
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	6,484,913,894.59	8,062,293,522.21
其中：营业成本	6,356,847,336.35	7,906,954,926.95
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	12,781,853.68	11,352,027.99
销售费用	48,359,898.00	44,297,166.47
管理费用	85,021,564.30	84,835,130.88
研发费用		
财务费用	-18,096,757.74	14,854,269.92
其中：利息费用	3,085,010.79	6,713,011.70
利息收入	21,942,114.12	1,681,313.75
加：其他收益	4,463,853.14	4,098,518.47
投资收益（损失以“-”号填列）	25,088,538.16	38,701,009.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-14,187,147.25	34,494,731.07
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-437,835.68	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-30,592,567.63	-1,467,941.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,661,150.26	3,426.02

项目	2022年度	2021年度
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-118,750.99	1,697,186.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	98,859,351.54	114,611,808.49
加：营业外收入	2,726,589.28	5,628,668.60
减：营业外支出	4,365,099.18	2,204,940.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	97,220,841.64	118,035,537.06
减：所得税费用	37,946,279.84	26,487,535.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	59,274,561.80	91,548,001.07
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	59,274,561.80	91,548,001.07
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	56,041,006.88	76,512,136.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	3,233,554.92	15,035,864.88
六、其他综合收益的税后净额	-1,404,796.70	9,549,504.80
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,404,796.70	9,549,504.80
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-1,594,933.23	9,593,681.37
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-1,594,933.23	9,593,681.37
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益	190,136.53	-44,176.57
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额	190,136.53	-44,176.57
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	57,869,765.10	101,097,505.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	54,636,210.18	86,061,640.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额	3,233,554.92	15,035,864.88

项目	2022年度	2021年度
八、每股收益：		
（一）基本每股收益(元/股)	0.12	0.16
（二）稀释每股收益(元/股)	0.12	0.16

公司负责人：王彬 主管会计工作负责人：王彬 会计机构负责人：杨斌

合并现金流量表

编制单位：海越能源集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	11,963,979,969.94	9,116,353,779.22
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	42,331,572.06	15.00
收到其他与经营活动有关的现金	311,351,602.20	2,126,964,230.23
经营活动现金流入小计	12,317,663,144.20	11,243,318,024.45
购买商品、接受劳务支付的现金	12,162,187,248.06	9,133,571,861.63
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工及为职工支付的现金	74,352,006.93	77,107,879.04
支付的各项税费	99,581,353.11	85,684,476.13
支付其他与经营活动有关的现金	369,624,842.17	1,428,423,499.52

项目	2022年度	2021年度
经营活动现金流出小计	12,705,745,450.27	10,724,787,716.32
经营活动产生的现金流量净额	-388,082,306.07	518,530,308.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	137,863,502.97	44,150,183.44
取得投资收益收到的现金	23,718,517.80	97,022,328.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,791.50	2,298,836.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	15,435,746.00	
收到其他与投资活动有关的现金	70,000,000.00	128,500.25
投资活动现金流入小计	247,034,558.27	143,599,847.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	126,208,795.37	3,858,770.43
投资支付的现金	339,410,000.00	264,921,151.86
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	70,000,000.00	12,000,000.00
投资活动现金流出小计	535,618,795.37	280,779,922.29
投资活动产生的现金流量净额	-288,584,237.10	-137,180,074.53
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	27,500,000.00	18,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	27,500,000.00	18,000,000.00
取得借款收到的现金	272,157,256.26	323,977,626.64
收到其他与筹资活动有关的现金	26,922,661.53	14,176,121.35
筹资活动现金流入小计	326,579,917.79	356,153,747.99
偿还债务支付的现金	350,165,000.00	194,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	27,503,159.38	37,793,148.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	9,533,013.22	14,269,184.03
支付其他与筹资活动有关的现金	313,299,626.23	59,248,378.85
筹资活动现金流出小计	690,967,785.61	291,591,527.09
筹资活动产生的现金流量净额	-364,387,867.82	64,562,220.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,071,040.44	-44,210.77
五、现金及现金等价物净增加额	-1,031,983,370.55	445,868,243.73
加：期初现金及现金等价物余额	1,681,955,347.32	1,236,087,103.59

项目	2022年度	2021年度
六、期末现金及现金等价物余额	649,971,976.77	1,681,955,347.32

法定代表人：王彬 主管会计工作负责人：王彬 会计机构负责人：王斌