

**关于西安石大能源股份有限公司
2023 年度财务报表前期差错更正的
专项说明**

索引

页码

专项说明

1-5

关于西安石大能源股份有限公司 2023 年度财务报表前期差错更正的专项说明

XYZH/2024XAAA1B0158
西安石大能源股份有限公司

西安石大能源股份有限公司董事会:

我们按照中国注册会计师审计准则审计了西安石大能源股份有限公司(以下简称石大能源公司)2023年度财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表、2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注,并于2024年4月28日出具了XYZH/2024XAAA1B0157号保留意见的审计报告。

按照企业会计准则、全国中小企业股份转让系统有限责任公司颁布的《关于做好挂牌公司2023年年度报告披露相关工作的通知》的规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是石大能源公司管理层的责任。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司颁布的《关于做好挂牌公司2023年年度报告披露相关工作的通知》相关文件的要求,我们出具了本专项说明。除了对石大能源公司实施2023年度财务报表审计中所执行的对前期差错更正有关的审计程序外,我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解石大能源公司2023年度前期差错更正的情况,本专项说明所述内容应当与已审2023年度财务报表一并阅读。

一、前期差错更正原因

2023年通过公司自查发现,以前期间公司在资产入账准确性、关联交易、安全生产费计提方面存在不准确的情况,为了能更加真实反映公司的财务状况,需要对前期会计差错进行更正。

二、前期差错更正内容及会计处理

1、固定资产入账价值依据不充分

2021年石大能源公司因项目需求,自沈阳电机集团电机制造有限公司购入燃气轮机发电机组(SOLAR T130),合同金额1,561.00万元,双方测试成功后视为验收。公司于2021年及2022年合计支付沈阳电机集团电机制造有限公司1,561.00万元设备款,并计入在建工程1,491,39万元(不含税,含税金额1,561.00万元),并于2022年转入固定资产。

由于公司同级别燃气轮机发电机组入账价值为330万元(不含税),上述资产购置业



务缺乏合理的定价依据，导致前期固定资产价值入账不准确，多列报资产原值1,161.39万元、多列报累计折旧32.26万元。本年度对前期差错进行更正追溯重述。此项会计差错对2022年合并财务报表中固定资产原价、累计折旧、未分配利润、营业成本的影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响金额
	2022年12月31日
固定资产原价	-11,613,931.96
累计折旧	-322,609.22
未分配利润	-11,291,322.74

续表

报表项目	合并利润表影响金额
	2022年度
营业成本	-322,609.22

2、调整未入账的劳务成本

检查发现存在关联方陕西麦格电力建设运维有限公司（以下简称麦格电力公司）为石大能源公司提供劳务，但公司未向麦格电力公司支付劳务费。导致石大能源公司2021年度和2022年度成本入账不完整，本年度对前期差错进行更正。此项会计差错对合并财务报表中其他应付款、未分配利润、营业成本的影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响金额
	2022年12月31日
其他应付款	2,036,000.00
未分配利润	-2,036,000.00

续表

报表项目	合并利润表影响金额
	2022年度
营业成本	1,202,000.00

3、关联方代垫成本

检查发现，陕西麦格电力建设运维有限公司于2020年、2021年为石大能源公司陕西美鑫产业投资有限公司阳极分公司余热发电技改工程Epc项目垫付项目成本，其中2020年垫付项目成本3,929,733.18元、2021年垫付项目成本840,095.95元，合计4,769,829.12元。



本年度对前期差错进行更正追溯重述。此项会计差错对合并财务报表中其他应付款、未分配利润的影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响金额
	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	4,769,829.12
未分配利润	-4,769,829.12

4、安全生产费调整

根据2022年11月开始施行的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》财资〔2022〕136号规定，电力生产与供应企业应当根据收入的一定比例计提安全生产费。石大能源公司依据上述规定追溯调整安全生产费用，此项会计差错对合并财务报表中专项储备、营业成本的影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响金额
	2022 年 12 月 31 日
专项储备	142,501.97

续表

报表项目	合并利润表影响金额
	2022 年度
营业成本	142,501.97

5、综合影响

因上述1-4事项综合导致石大能源公司所得税费用、应交税金-企业所得税、盈余公积、未分配利润等项目发生变化，对合并财务报表中应交税费、盈余公积、所得税费用的影响情况如下：

报表项目	合并资产负债表影响金额
	2022 年 12 月 31 日
盈余公积	-265,117.75
应交税费	-230,787.90

续表

报表项目	合并利润表影响金额
	2022 年 12 月 31 日
所得税费用	83,197.9

三、前期差错更正对财务报表的影响

根据企业会计准则规定，上述前期差错采用追溯重述法，影响的 2022 年度合并及



母公司财务报表项目及金额如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日		
	(2022年度)		
	合并报表		
	重述前	重述额	重述后
资产合计	287,217,399.17	-11,291,322.74	275,926,076.43
固定资产	205,396,553.41	-11,291,322.74	194,105,230.67
负债合计	130,744,674.81	7,075,231.32	137,819,906.13
应交税金	2,813,230.71	230,787.90	3,044,018.61
其他应付款	18,129,324.17	6,805,829.12	24,935,153.29
归属于母公司股东权益合计	139,577,927.18	-18,277,984.74	121,299,942.44
专项储备	0.00	142,501.97	142,501.97
盈余公积	9,522,995.04	-265,117.75	9,257,877.29
未分配利润	65,869,677.98	-18,155,368.96	47,714,309.02
少数股东权益	16,894,797.18	-88,569.33	16,806,227.86
归属于母公司所有者的净利润	16,499,675.29	-1,150,802.93	15,348,872.36
少数股东损益	3,770,339.18	173,493.79	3,943,832.98

续表：

受影响的 报表项目	2022年12月31日		
	(2022年度)		
	母公司报表		
	重述前	重述额	重述后
负债合计	66,926,920.85	6,399,794.33	73,326,715.18
应交税金	2,789,221.55	237,965.21	3,027,186.76
其他应付款	1,635,380.00	6,161,829.12	7,797,209.12
归属于母公司股东权益合计	136,514,404.37	-6,438,408.63	130,075,995.74
专项储备	0.00	142,501.97	142,501.97
盈余公积	9,522,995.04	-265,117.75	9,257,877.29
未分配利润	62,806,155.17	-6,277,178.55	56,528,976.62
归属于母公司所有者的净利润	13,248,853.09	-765,095.66	12,483,757.43

上述前期差错更正事项，石大能源公司董事会出具书面意见报告，石大能源亦已按照同口径调整了 2022年度财务报表的对应数据。



我们认为，石大能源公司的上述前期差错更正事项在所有重大方面符合《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。

本专项说明仅供石大能源公司2023年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他任何目的。



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二四年四月二十八日



合并资产负债表前期差错调整表

编制单位：西安石油大能源股份有限公司

项目	附注	2022年12月31日		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
流动资产：				
货币资金		13,200,524.87	13,200,524.87	-
应收票据		3,156,665.80	3,156,665.80	-
应收账款		16,091,106.01	16,091,106.01	-
应收款项融资		341,386.51	341,386.51	-
预付款项		3,364,715.15	3,364,715.15	-
其他应收款		1,772,590.27	1,772,590.27	-
存货		62,218.40	62,218.40	-
其他流动资产		3,542,721.42	3,542,721.42	-
流动资产合计		41,531,928.43	41,531,928.43	-
非流动资产：				
长期股权投资		-	-	-
固定资产		194,105,230.67	205,396,553.41	-11,291,322.74
在建工程		38,100,640.04	38,100,640.04	-
使用权资产		1,092,102.81	1,092,102.81	-
无形资产		81,207.67	81,207.67	-
开发支出			-	-
长期待摊费用		35,085.74	35,085.74	-
递延所得税资产		344,765.01	344,765.01	-
其他非流动资产		635,116.06	635,116.06	-
非流动资产合计		234,394,148.00	245,685,470.74	-11,291,322.74
资产总计		275,926,076.43	287,217,399.17	-11,291,322.74

法定代表人：

张平

主管会计工作负责人：

周正

会计机构负责人：

周正



合并资产负债表前期差错调整表

编制单位：西安石大能源股份有限公司

项目	附注	2022年12月31日		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
流动负债：				
短期借款		21,053,100.03	21,053,100.03	-
应付账款		34,254,490.47	34,254,490.47	-
应付职工薪酬		1,732,221.95	1,732,221.95	-
应交税费		3,044,018.61	2,813,230.71	230,787.90
其他应付款		24,935,153.29	18,129,324.17	6,805,829.12
一年内到期的非流动负债		18,385,391.85	18,385,391.85	-
其他流动负债		2,766,665.80	2,766,665.80	-
流动负债合计		106,171,042.01	99,134,424.98	7,036,617.02
非流动负债：				-
长期借款		3,145,756.47	3,145,756.47	-
租赁负债		834,674.16	834,674.16	-
递所得税负债				-
长期应付款		27,629,819.20	27,629,819.20	-
非流动负债合计		31,610,249.83	31,610,249.83	-
负 债 合 计		137,781,291.83	130,744,674.81	7,036,617.02
股东权益：				-
股本		33,048,000.00	33,048,000.00	-
资本公积		31,137,254.16	31,137,254.16	-
专项储备		142,501.97	-	142,501.97
盈余公积		9,257,877.29	9,522,995.04	-265,117.75
未分配利润		47,752,923.32	65,869,677.98	-18,116,754.66
归属于母公司股东权益合计		121,338,556.74	139,577,927.18	-18,239,370.44
少数股东权益		16,806,227.86	16,894,797.18	-88,569.33
股东权益合计		138,144,784.60	156,472,724.36	-18,327,939.77
负债和股东权益总计		275,926,076.43	287,217,399.17	-11,291,322.74

法定代表人：

张 勇

主管会计工作负责人：

2 周 强

会计机构负责人：

周 强



合并利润表前期差错调整表

编制单位：西安石大能源股份有限公司

项目	附注	2022年度		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
一、营业总收入		55,131,361.46	55,131,361.46	-
其中：营业收入		55,131,361.46	55,131,361.46	-
二、营业总成本		36,448,390.24	35,426,497.48	1,021,892.76
其中：营业成本		25,802,836.47	24,780,943.71	1,021,892.76
税金及附加		173,782.59	173,782.59	-
管理费用		4,147,594.72	4,147,594.72	-
研发费用		2,706,208.44	2,706,208.44	-
财务费用		3,617,968.02	3,617,968.02	-
加：其他收益		1,214,484.00	1,214,484.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		173,951.15	173,951.15	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		105,665.63	105,665.63	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,177,072.00	21,198,964.76	-1,021,892.76
加：营业外收入		5,600.00	5,600.00	
减：营业外支出		83,762.02	83,762.02	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,098,909.98	21,120,802.74	-1,021,892.76
减：所得税费用		806,204.64	850,788.27	-44,583.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,292,705.34	20,270,014.47	-977,309.14
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,292,705.34	20,270,014.47	-977,309.14
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,610,935.49	16,499,675.29	-888,739.80
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		3,681,769.85	3,770,339.18	-88,569.33
六、其他综合收益的税后净额				
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
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				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
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（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
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				
归属于母公司股东的综合收益总额		15,610,935.49	16,499,675.29	-888,739.80
归属于少数股东的综合收益总额		3,681,769.85	3,770,339.18	-88,569.33
八、每股收益：				
（一）基本每股收益（元/股）		0.5153	0.4993	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4805	0.4993	-0.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表前期差错调整表

编制单位：西安石大能源股份有限公司

项目	附注	2022年12月31日		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
流动资产：				
货币资金		12,076,891.27	12,076,891.27	-
应收票据		3,156,665.80	3,156,665.80	-
应收账款		16,091,106.01	16,091,106.01	-
应收款项融资		341,386.51	341,386.51	-
预付款项		3,231,591.15	3,231,591.15	-
其他应收款		51,002,043.84	51,002,043.84	-
存货				-
其他流动资产		1,924,545.34	1,924,545.34	-
流动资产合计		87,824,229.92	87,824,229.92	-
非流动资产：				
长期股权投资		35,500,000.00	35,500,000.00	-
固定资产		53,541,754.20	53,541,754.20	-
在建工程		24,535,847.77	24,535,847.77	-
使用权资产		1,092,102.81	1,092,102.81	-
无形资产		81,207.67	81,207.67	-
开发支出		-	-	-
长期待摊费用		35,085.74	35,085.74	-
递延所得税资产		195,981.05	195,981.05	-
其他非流动资产		635,116.06	635,116.06	-
非流动资产合计		115,617,095.30	115,617,095.30	-
资产总计		203,441,325.22	203,441,325.22	-

法定代表人：

张平

主管会计工作负责人：

周超

会计机构负责人：

周超



母公司资产负债表前期差错调整表

编制单位：西安石大能源股份有限公司

项目	附注	2022年12月31日		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
流动负债：				
短期借款		21,053,100.03	21,053,100.03	-
应付账款		16,912,015.12	16,912,015.12	-
应付职工薪酬		1,174,896.67	1,174,896.67	-
应交税费		3,027,186.76	2,789,221.55	237,965.21
其他应付款		7,797,209.12	1,635,380.00	6,161,829.12
一年内到期的非流动负债		9,451,630.08	9,451,630.08	-0.00
其他流动负债		2,766,665.80	2,766,665.80	-
流动负债合计		62,182,703.58	55,782,909.25	6,399,794.33
非流动负债：				
长期借款		3,145,756.47	3,145,756.47	-
租赁负债		834,674.16	834,674.16	-
递所得税负债				-
长期应付款		7,163,580.97	7,163,580.97	-
非流动负债合计		11,144,011.60	11,144,011.60	-
负债合计		73,326,715.18	66,926,920.85	6,399,794.33
股东权益：				-
股本		33,048,000.00	33,048,000.00	-
资本公积		31,137,254.16	31,137,254.16	-
专项储备		142,501.97	-	142,501.97
盈余公积		9,257,877.29	9,522,995.04	-265,117.75
未分配利润		56,528,976.62	62,806,155.17	-6,277,178.55
股东权益合计		130,114,610.04	136,514,404.37	-6,399,794.33
负债和股东权益总计		203,441,325.22	203,441,325.22	-0.00

法定代表人：

张平

主管会计工作负责人：

5

周远

会计机构负责人：

周远



母公司利润表前期差错调整表

编制单位：西安石大能源股份有限公司

项目	附注	2022年度		
		更正后财务报表	原公告财务报表	差异
一、营业总收入		40,140,883.96	40,140,883.96	-
减：营业成本		19,463,893.28	18,661,391.31	802,501.97
税金及附加		156,473.50	156,473.50	-
管理费用		3,925,308.76	3,925,308.76	-
研发费用		2,706,208.44	2,706,208.44	-
财务费用		2,712,535.16	2,712,535.16	-
加：其他收益		1,214,484.00	1,214,484.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）				-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		106,165.63	106,165.63	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,019,718.61	1,019,718.61	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,516,833.06	14,319,335.03	-802,501.97
加：营业外收入		5,600.00	5,600.00	
减：营业外支出		83,762.02	83,762.02	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,438,671.04	14,241,173.01	-802,501.97
减：所得税费用		954,913.61	992,319.92	-37,406.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,483,757.43	13,248,853.09	-765,095.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,483,757.43	13,248,853.09	-765,095.66
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
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				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
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（现金流量套期损益的有效部分）				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
六、综合收益总额		12,483,757.43	13,248,853.09	-765,095.66

法定代表人：

张永

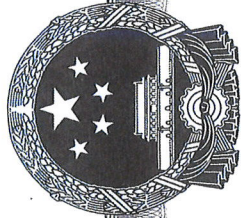
主管会计工作负责人：

周建

会计机构负责人：

周建





营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



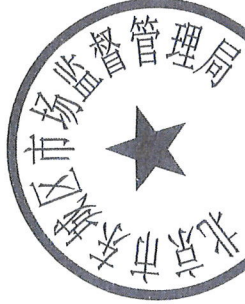
扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青
经营范围 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。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024 年 01 月 26 日



会计师事务所

执业证书

名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谭小青
主任会计师：
经营场所：北京市东城区朝阳门内大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010136
批准执业文号：京财会许可[2011]0056号
批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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》。

再次复印无效

发证机关：北京市财政局
二〇一一年五月五日
中华人民共和国财政部制

姓名: 李亚望
 Full name
 性别: 男
 Sex
 出生日期: 1979-07-23
 Date of birth
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 西安分所
 身份证号码: 610124197907233614
 Identity card No.



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.



李亚望

年 /y 月 /m 日 /d



姓名: 李亚望
 证书编号: 610001261369

证书编号:
 No. of Certificate 610001261369

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs 陕西省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇七年二月二日
 Date of Issuance /y /m /d



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9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11月25日
 /y /m /d



姓名	赵亮亮
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1983-09-19
Date of birth	
工作单位	信永中和会计师事务所(特 殊普通合伙)西安分所
Working unit	
身份证号码	610124198309192415
Identity card No.	



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.



赵亮亮 110101360962

证书编号:
No. of Certificate

110101360962

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022 年 02 月 22 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d