

关于对西安石大能源股份有限公司
2023 年度财务报表
出具保留审计意见的
专项说明

索引	页码
专项说明	1-2



信永中和会计师事务所

ShineWing

certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于对西安石大能源股份有限公司 2023年度财务报表出具保留意见审计报告的专项说明

XYZH/2024XAAA1B0202

西安石大能源股份有限公司

西安石大能源股份有限公司全体股东:

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。

根据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14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第1号》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,我们对出具上述保留审计意见说明如下:

一、发表保留意见的理由和依据

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。

根据中国注册会计师审计准则第1502号—在审计报告中发表非无保留意见第八条当存在下列情形之一时,注册会计师应当发表保留意见:(二)注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。

由于我们未能就石大能源公司完整的关联方清单获取其他更进一步的信息,无法就关联方代垫成本费用的完整性获取充分、适当的审计证据。依据上述审计准则第1502号要求,我们认为成本费用入账的完整性对财务报表可能产生的影响重大,但不具有广泛性。



二、保留意见涉及事项对 2022 年度公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

此项会计差错对石大能源公司2022年度公司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

三、上期非标准审计意见事项在本期的情况

石大能源公司 2022 度（以下简称上期）财务报表经我们审计，出具了 XYZH/2023XAAA1B0125 号无保留意见的审计报告。

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。

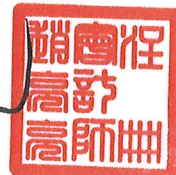
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



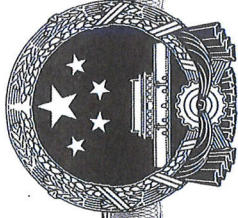
中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十八日





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登记、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



说明

证书序号：0014624

- 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

再次复印无效



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



再次复印无效



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