

关于对西安石大能源股份有限公司
上期非标准审计意见本期为标准审计意见的
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 上期非标准审计意见本期为标准审计意见的专项说明

XYZH/2025XAAA1B0454

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）2024年度（以下简称本期）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表、2024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2025年4月21日出具了XYZH/2025XAAA1B0453号无保留意见的审计报告。石大能源公司2023年度（以下简称上期）财务报表经我们审计，出具了XYZH2024XAAA1B0157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》的要求，我们对上期财务报表出具非标准审计意见涉及事项（以下简称非标事项），在本期消除情况说明如下：

一、上期非标准审计意见情况

如2023年度财务报表附注十三.1所述，石大能源公司2020年至2021年存在关联方代垫项目成本，2021年存在固定资产入账价值缺乏合理的定价依据，入账不准确等重大会计差错，导致前期成本费用入账不完整，本期对已发现的前期差错进行了追溯调整，并对财务报表进行了重述。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。

二、本期消除上期非标事项的具体措施

1、对公司管理层和核心管理人员进行访谈，了解公司与关联交易相关的内部控制包括关联方识别、关联交易流程、交易的定价政策、结算模式、交易披露原则。

2、依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（九）关联方认定标准获取了石大能源公司完整的关联方清单。

3、核查石大能源公司 2021 年度至 2024 年度 9 月 30 日期间关联方交易合同、工程结算、付款审批、发票等资料，检查交易的真实性、定价的公允性，入账的准确性和完整性。经检查，未发现存在关联方代垫成本费用的情况。

4、对关联方清单中的 10 户关联法人和 11 位关联自然人，依据监管规则适用指引一发行类第 5 号资金流水核查的具体要求，对 2021 年度至 2024 年度 9 月 30 日期间关联法人单笔金额超过 20 万元、关联自然人单笔金额超过 5 万元的资金流水进行核查。经检查，无异常的资金往来、无成本费用垫付情况。

5、对 2021 年度至 2024 年度 9 月 30 日期间新增客户、供应商查询工商及其他信息，检查是否为潜在关联方。经检查，未发现公司与新增客户、供应商存在关联关系。

6、复核了 2021 年度至 2024 年度 9 月 30 日期间石大能源公司的关联交易和往来的披露，石大能源公司已完整披露了关联交易和往来。

7、检查本期主要关联方陕西麦格电力建设运维有限公司的股权转让资料，截止 2024 年 12 月 31 日，陕西麦格电力建设运维有限公司已实质性转让。

经执行上述审计程序，我们已获取了充分、适当的审计证据，石大能源公司 2021 年度至 2023 年度期间已无关联方代垫成本费用的情况，上期导致保留意见所涉及事项的影响已消除。

本专项说明仅供石大能源公司 2024 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。

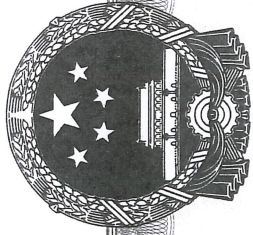
信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国 北京

二〇二五年四月二十一日



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 特殊普通合伙会计师事务所(特殊普通合伙)

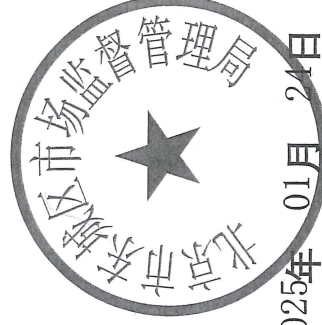
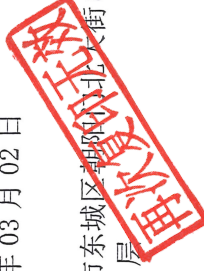
执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、曾小清

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。

(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 北京市东城区朝内大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2025年 01月 24日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



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北大街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

再次复印无效



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.



姓名：李亚望
 证书编号：610001261369

再次复印无效

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

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



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



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



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: 110101360962
No. of Certificate

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 /y 月 /m 日 /d