

关于水发派思燃气股份有限公司
2022 年度前期会计差错更正的
专项说明

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

关于水发派思燃气股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正
的专项说明



关于水发派思燃气股份有限公司 2022 年度前期会计差错更正的专项说明

致同专字（2023）第 210A018995 号

水发派思燃气股份有限公司全体股东：

我们接受水发派思燃气股份有限公司（以下简称“水发燃气公司”）委托，根据中国注册会计师执业准则审计了水发燃气公司财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注，并于 2023 年 3 月 20 日出具了无保留意见审计报告（致同审字（2023）第 210A003419 号）。

按照企业会计准则、中国证券监督管理委员会和上海证券交易所的相关规定对前期差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是水发燃气公司管理层的责任。

按照《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》、《上海证券交易所上市公司自律监管指南第 2 号——业务办理：第六号-定期报告》的要求，我们出具了本专项说明。除了对水发燃气公司实施 2022 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。为了更好地理解水发燃气公司 2022 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财务报表一并阅读。

水发燃气公司 2022 年度发生的前期会计差错更正事项说明如下：

一、前期会计差错更正的原因

水发燃气公司对全资子公司大连水发燃气有限公司（以下简称“大连水发”）LNG 贸易业务进行自查，为更加谨慎地执行新收入准则和更加客观、准确地披露会计信息及经营发展情况，故公司对 2020 年度、2021 年度及 2022 年度部分贸易类性质销售的会计处理进行差错更正，由总额法改成净额法。



公司对 2020 年度发生的贸易类业务调减营业收入 111,627,517.22 元，调减营业成本 111,627,517.22 元，调减营业毛利 0 元；对 2021 年度发生的贸易类业务调减营业收入 210,562,602.30 元，调减营业成本 210,562,602.30 元，调减营业毛利 0 元；对 2022 年度发生的贸易类业务调减营业收入 443,942,736.08 元，调减营业成本 443,942,736.08 元，调减营业毛利 0 元。

二、对财务状况和经营成果的影响

根据企业会计准则要求，公司对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2020 年度至 2022 年度相关合并财务报表项目，该追溯调整对公司单体财务报表无影响。

（一）对 2020 年度合并财务报表的影响：

合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	1,133,102,343.10	-111,627,517.22	1,021,474,825.88
营业成本	1,009,079,963.27	-111,627,517.22	897,452,446.05

（二）对 2021 年度合并财务报表的影响：

合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	2,607,847,908.94	-210,562,602.30	2,397,285,306.64
营业成本	2,331,139,303.86	-210,562,602.30	2,120,576,701.56

（三）对 2022 年度合并财务报表的影响：

合并利润表

单位：元

项目	调整前	调整金额	调整后
营业收入	3,869,545,989.82	-443,942,736.08	3,425,603,253.74
营业成本	3,374,555,363.23	-443,942,736.08	2,930,612,627.15



三、本次差错更正的批准情况

本次差错更正事项业经水发燃气公司第四届董事会第二十四次临时会议、第四届监事会第二十一一次临时会议于2023年10月27日批准。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二三年十一月三日

