

关于陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度
对以前年度报告披露的财务报表数据由于
同一控制下企业合并进行追溯调整的专项报告
希会其字(2024)0150 号

目 录

一、专项报告	(1-2)
二、专项说明	(3-7)
三、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会其字(2024)0150号

关于陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度 对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合 并进行追溯调整的专项报告

陕西兴化化学股份有限公司全体股东：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则的规定审计了陕西兴化化学股份有限公司（以下简称“兴化股份”）按照企业会计准则的规定编制的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24日出具了希会审字(2024)2775号标准无保留意见的审计报告。

根据《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第1号—业务办理》等相关规定的要求，兴化股份编制了本专项报告所附的《陕西兴化化学股份有限公司 2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明》（以下简称“追溯调整说明”）。

根据相关规定编制和对外披露追溯调整说明，并确保其真实性、准确性及完整性是兴化股份的责任。我们对追溯调整说明所载内容与我们审计兴化股份2023年度财务报表时兴化股份提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解兴化股份2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行的追溯调整事项，追溯调整说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本专项报告仅供兴化股份为2023年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



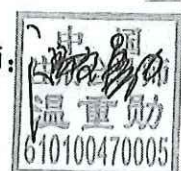
附件：陕西兴化化学股份有限公司2023年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024年4月24日



陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度 对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合 并进行追溯调整的专项说明

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、公司财务报表追溯调整的原因

陕西兴化化学股份有限公司(以下简称“兴化股份”、“本公司”或“公司”)于 2022 年 9 月 26 日九届八次董事会议审议通过《关于公司本次重大资产重组方案的议案》, 公司以支付现金的方式购买陕西延长石油(集团)有限责任公司(以下简称“延长集团”)持有的陕西延长石油榆神能源化工有限责任公司(以下简称“榆神能化”) 51% 股权, 交易价格根据中和资产评估有限公司出具的《陕西兴化化学股份有限公司拟资产重组涉及陕西延长石油榆神能源化工有限责任公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》(中和评报字(2022)第 XAV1088 号), 现金收购榆神能化 51% 的股权对应评估值为 99,527.93 万元。本次收购完成后, 公司持有榆神能化 51% 股权, 榆神能化被纳入合并报表范围。上述股权交易已于 2023 年 2 月 23 日完成。

因被收购对象榆神能化收购前的实际控制人为延长集团, 与本公司同属同一实际控制人且该控制并非暂时性的, 因此本公司对榆神能化的合并为同一控制下企业合并。有鉴于此, 公司需按照同一控制下企业合并的相关规定追溯调整 2023 年度财务报表期初数据及上年同期相关财务报表数据。

根据《企业会计准则第 2 号长期股权投资》、《企业会计准则第 20 号—企业合并》、《企业会计准则第 33 号合并财务报表》的相关规定, 对于同一控制下的控股合并, 应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的, 体现在其合并财务报表上, 即由合并后形成的母子公司构成的报告主体, 无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算; 编制合并财务报表时, 无论该项合并发生在报告期的任一时点, 合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况, 相应地, 合并资产负债表的留存收益项目, 应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况; 对于同一控制下的控股合

并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、追溯调整事项对比较期间合并财务报表的财务状况、经营成果和现金流量的影响

因上述同一控制下合并范围变化调整，本公司相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，相关科目的影响具体如下：

(一) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表项目的影响如下：

项 目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
货币资金	1,648,733,168.64	61,420,318.35	1,710,153,486.99
应收账款	190,718,348.54	11,620.80	190,729,969.34
应收款项融资	309,411,206.06		309,411,206.06
预付款项	45,923,114.31	19,519,042.96	65,442,157.27
其他应收款	19,000.00	109,250.00	128,250.00
存货	107,156,331.76	76,115,699.55	183,272,031.31
其他流动资产	41,880,238.67	154,360,995.04	196,241,233.71
流动资产合计	2,343,841,407.98	311,536,926.70	2,655,378,334.68
长期股权投资		12,546,521.26	12,546,521.26
其他非流动金融资产	12,145,000.00		12,145,000.00
固定资产	2,425,020,454.09	155,331,037.94	2,580,351,492.03
在建工程	69,119,404.17	6,247,688,832.73	6,316,808,236.90
使用权资产	5,011,991.45		5,011,991.45
无形资产	143,757,791.25	264,491,525.89	408,249,317.14
递延所得税资产	14,283,003.92	751,798.72	15,034,802.64
其他非流动资产	5,671,544.77		5,671,544.77
非流动资产合计	2,675,009,189.65	6,680,809,716.54	9,355,818,906.19
资产总计	5,018,850,597.63	6,992,346,643.24	12,011,197,240.87
应付账款	258,074,168.67	1,142,824,102.53	1,400,898,271.20
合同负债	26,790,028.31	238,938.05	27,028,966.36
应付职工薪酬	9,546,460.66	10,847,911.32	20,394,371.98
应交税费	2,778,129.43	3,237,038.82	6,015,168.25
其他应付款	14,433,355.97	338,927,929.34	353,361,285.31
一年内到期的非流动负债	538,177.41	76,649,824.35	77,188,001.76
其他流动负债	2,323,658.34	31,061.95	2,354,720.29

陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

项 目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
流动负债合计	314,483,978.79	1,572,756,806.36	1,887,240,785.15
长期借款		3,650,496,966.78	3,650,496,966.78
租赁负债	4,648,043.04		4,648,043.04
递延收益	6,373,000.00	4,200,000.00	10,573,000.00
递延所得税负债		751,798.72	751,798.72
非流动负债合计	11,021,043.04	3,655,448,765.50	3,666,469,808.54
负债合计	325,505,021.83	5,228,205,571.86	5,553,710,593.69
股本	1,052,944,789.00		1,052,944,789.00
资本公积	2,231,086,397.98	1,009,812,867.30	3,240,899,265.28
专项储备	45,583,202.77		45,583,202.77
盈余公积	157,274,614.16		157,274,614.16
未分配利润	1,206,456,571.89	-110,100,920.90	1,096,355,650.99
归属于母公司股东权益合计	4,693,345,575.80	899,711,946.40	5,593,057,522.20
少数股东权益		864,429,124.98	864,429,124.98
股东权益合计	4,693,345,575.80	1,764,141,071.38	6,457,486,647.18
负债和股东权益总计	5,018,850,597.63	6,992,346,643.24	12,011,197,240.87

(二) 对2022 年度的合并利润表项目的影响如下:

项 目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
一、营业总收入	3,257,682,164.87	165,137.62	3,257,847,302.49
其中：营业收入	3,257,682,164.87	165,137.62	3,257,847,302.49
二、营业总成本	2,759,790,238.64	9,335,479.10	2,769,125,717.74
其中：营业成本	2,640,049,495.97	4,781.31	2,640,054,277.28
税金及附加	22,786,628.37	3,317,216.35	26,103,844.72
销售费用	10,058,769.74		10,058,769.74
管理费用	103,056,798.14	6,000,237.60	109,057,035.74
财务费用	-16,161,453.58	13,243.84	-16,148,209.74
其中：利息收入	16,399,418.14	4,801.09	16,404,219.23
加：其他收益	1,437,176.38	404,795.37	1,841,971.75
投资收益（损失以“-”号填列）		-4,171,410.77	-4,171,410.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,171,410.77	-4,171,410.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-866,288.86	3,604,512.78	2,738,223.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-40,516,560.09		-40,516,560.09

陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

三、营业利润（亏损以“—”号填列）	457,946,253.66	-9,332,444.10	448,613,809.56
加：营业外收入	57,056.57		57,056.57
减：营业外支出	592,897.44	5,785,000.00	6,377,897.44
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	457,410,412.79	-15,117,444.10	442,292,968.69
减：所得税费用	63,577,452.26		63,577,452.26
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	393,832,960.53	-15,117,444.10	378,715,516.43
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	393,832,960.53	-15,117,444.10	378,715,516.43
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	393,832,960.53	-7,709,896.49	386,123,064.04
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,407,547.61	-7,407,547.61

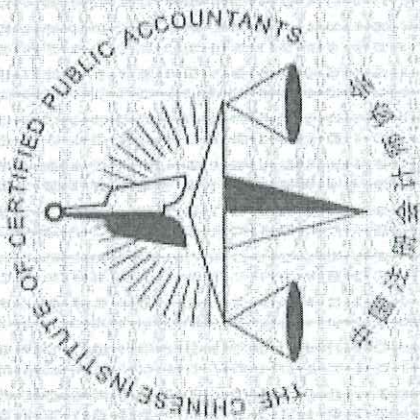
（三）对2022 年度的合并现金流量表项目的影晌如下：

项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,146,003,157.32	273,112.13	3,146,276,269.45
收到的税费返还	690.68	197,983,937.98	197,984,628.66
收到其他与经营活动有关的现金	26,534,084.09	12,598,235.06	39,132,319.15
经营活动现金流入小计	3,172,537,932.09	210,855,285.17	3,383,393,217.26
购买商品、接受劳务支付的现金	2,409,610,970.92	213,268,426.22	2,622,879,397.14
支付给职工以及为职工支付的现金	203,123,355.05	1,374,123.71	204,497,478.76
支付的各项税费	257,963,224.61	3,317,216.35	261,280,440.96
支付其他与经营活动有关的现金	11,757,394.36	6,221,153.81	17,978,548.17
经营活动现金流出小计	2,882,454,944.94	224,180,920.09	3,106,635,865.03
经营活动产生的现金流量净额	290,082,987.15	-13,325,634.92	276,757,352.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	87,016.00		87,016.00
投资活动现金流入小计	87,016.00		87,016.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,257,883.87	1,779,384,498.15	1,809,642,382.02
投资活动现金流出小计	30,257,883.87	1,779,384,498.15	1,809,642,382.02
投资活动产生的现金流量净额	-30,170,867.87	-1,779,384,498.15	-1,809,555,366.02
吸收投资收到的现金		93,550,000.00	93,550,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		93,550,000.00	93,550,000.00
取得借款收到的现金		4,423,171,219.61	4,423,171,219.61
收到其他与筹资活动有关的现金		3,450,000,000.00	3,450,000,000.00
筹资活动现金流入小计		7,966,721,219.61	7,966,721,219.61

陕西兴化化学股份有限公司 2023 年度对以前年度报告披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的专项说明

项目	重述前金额	累计影响金额	重述后金额
偿还债务支付的现金		2,950,000,000.00	2,950,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	157,941,718.35	110,279,431.76	268,221,150.11
支付其他与筹资活动有关的现金		3,225,020,017.93	3,225,020,017.93
筹资活动现金流出小计	157,941,718.35	6,285,299,449.69	6,443,241,168.04
筹资活动产生的现金流量净额	-157,941,718.35	1,681,421,769.92	1,523,480,051.57
五、现金及现金等价物净增加额	101,970,400.93	-111,288,363.15	-9,317,962.22
加：期初现金及现金等价物余额	1,546,762,767.71	172,708,681.50	1,719,471,449.21
六、期末现金及现金等价物余额	1,648,733,168.64	61,420,318.35	1,710,153,486.99





杜敏

姓 名

Full name

女

性 别

Sex

1978-03-17

出 生 日 期

Date of birth

工 作 单 位

Working unit

身 份 证 号 码

Identity card No.

希格玛会计师事务所 (特殊普通合伙)

330205197803170320



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.



杜敏 330000491919

证书编号: 330000491919
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 12 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 温重勋
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1983-11-18
 工作单位 Working unit 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 620103198311186014



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.



610100470005

证书编号:
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: 2012 年 12 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟万元人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年06月28日

执行事务合伙人 曹爱民(曹爱民)

主要经营场所

陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围

一般项目：许可经营项目：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。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

登记机关

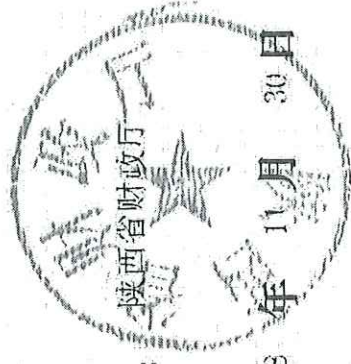
2024年04月1日



证书序号:0006585

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》。

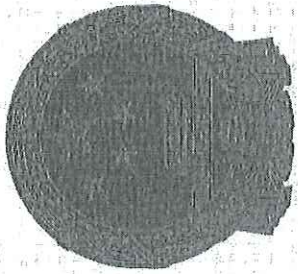


发证机关:

2013

年 11 月 30 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外
事大厦六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 51010047

批准执业文号: 陕财办会(2013)28号

批准执业日期: 2013年6月27日