

# 关于辽宁能源煤电产业股份有限公司 非经营性资金占用及 其他关联资金往来情况 汇总表的专项审核报告

众环专字(2024)3200016号

## 目 录

	起始页码
专项审核报告	1
汇总表	
非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表	1



# 关于辽宁能源煤电产业股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字(2024)3200016号

辽宁能源煤电产业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了辽宁能源煤电产业股份有限公司(以下简称“辽宁能源公司”)2023年12月31日合并及公司的资产负债表,2023年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》(以下简称“汇总表”)进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会印发的《上市公司监管指引第8号——上市公司资金往来、对外担保的监管要求》的规定,编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是辽宁能源公司管理层的责任,我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中,我们实施了包括检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

我们认为,后附汇总表所载资料与我们审计辽宁能源公司2023年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容,在所有重大方面没有发现不一致。

为了更好地理解辽宁能源公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况,后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。



本审核报告仅供辽宁能源煤电产业股份有限公司 2023 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师：   
刘艳

中国注册会计师：   
薛文静

中国·武汉

2024年4月22日



附表

上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：辽宁能源煤电产业股份有限公司  
 非经营性资金占用  
 现大股东及其附属企业  
 小计  
 前大股东及其附属企业  
 小计  
 总计  
 其它关联资金往来

金额单位：人民币万元

上市公司核算的会计科目	2023年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	往来性质
上市公司核算的会计科目	2023年初占用资金余额	2023年度占用累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末占用资金余额	占用形成原因	往来性质
往来方与上市公司的关联关系							
资金生来方名称							
沈阳仙鹤煤电西露天矿业有限公司	1,466.00			30.00	1,436.00	托管费	经营性往来
沈阳煤电集团山西晋矿业有限公司	1,018.98				1,018.98	租赁费、出售资产	经营性往来
鞍山盛盟煤气化有限公司	8,300.00	10,700.00		8,300.00	10,700.00	销售商品	经营性往来
辽宁通用重型机械股份有限公司	15.00			15.00		设备、材料及配件	经营性往来
鞍山盛盟煤气化有限公司	26,056.89	34,429.04		41,831.86	18,654.07	销售商品及提供劳务	经营性往来
辽宁沈阳生态产业发展有限公司		3.66		3.66		电费、服务费	经营性往来
辽宁沈煤龙盟新型环保材料有限公司	1,222.42				1,222.42	销售商品	经营性往来
辽宁盛盟焦化有限公司	8,586.57				8,586.97	销售商品及提供劳务	经营性往来
沈阳恒煤西露天矿业有限公司	948.03	1.50		61.50	888.03	销售商品及提供劳务	经营性往来
沈阳煤电(集团)机械制造有限公司	11.12	6.45		4.80	12.77	监理费及服务费	经营性往来
铁法煤电(集团)有限责任公司	28.02	307.58		335.60		销售商品及碳排放权收入	经营性往来
沈阳煤电(集团)有限责任公司	14.86	131.84		86.79	59.91	电费及服务费	经营性往来
辽宁东煤基本建设有限责任公司	12.32	25.91		29.31	8.92	电费	经营性往来
辽宁信诚物业服务服务有限公司	0.43	2.24		0.93	1.74	电费及服务费	经营性往来
沈阳煤电(集团)房地产开发有限公司	0.65	3.15		1.96	1.84	电费及服务费	经营性往来
沈阳煤电集团后勤服务有限公司	0.84	6.15		1.28	5.71	电费及服务费	经营性往来
沈阳煤电集团企业经营管理有限公司	5.73	5.32		4.86	6.19	电费及服务费	经营性往来
沈阳煤电(集团)国源物流有限责任公司		0.59			0.59	服务费	经营性往来
内蒙古巨鼎煤业销售有限公司	1,923.85	72,411.48		72,232.66	2,102.67	采购商品及运费	经营性往来
辽宁辽能中油能源有限公司	63.03	626.21		689.23	0.01	采购商品	经营性往来
辽宁阜新中油能源有限公司		7,446.69		5,849.35	1,597.34	采购商品	经营性往来
铁法煤电(集团)有限责任公司	813.65	3,713.44		4,231.87	295.22	采购商品	经营性往来



附表

# 上市公司2023年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：辽宁能源煤电产业股份有限公司  
 金额单位：人民币万元

其它关联资金往来	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2023年初往来资金余额	2023年度往来累计发生金额(不含利息)	2023年度往来资金的利息(如有)	2023年度偿还累计发生额	2023年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	大股东及其附属企业	一年内到期的非流动资产	1,379.50	379.50			379.50	租赁保证金	经营性往来
	大股东及其附属企业	长期应收款	2,138.40	-379.50		7,490.16	1,200.00	租赁保证金	经营性往来
	大股东及其附属企业	其他非流动资产		5,351.76				设备款	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	控股子公司	其他应收款	178,680.31	51,294.60		47,128.09	182,846.82	往来款	非经营性往来
	控股子公司	其他应收款	465.86				465.86	往来款	非经营性往来
	控股子公司	其他应收款	20,463.03	51,688.25		20,000.00	52,251.28	往来款	非经营性往来
关联自然人									
其他关联方及其附属企业									
<b>总计</b>			<b>253,915.89</b>	<b>238,155.86</b>		<b>208,328.91</b>	<b>283,742.84</b>		

注：关联方如为分公司则汇总在总公司层面披露。

公司负责人：

**郭洪波**  
210103000171100

主管会计工作的负责人：

**张碧丹**

会计机构负责人：

**陈艳**  
**印**





# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



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。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币  
成立日期 2013年11月6日  
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

## 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、清算等事务；出具清算审计报告；法律、行政法规规定的其他业务；(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2024年1月26日





# 会计师事务所

# 执业证书



名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

## 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：



二〇一四年二月五日

中华人民共和国财政部制

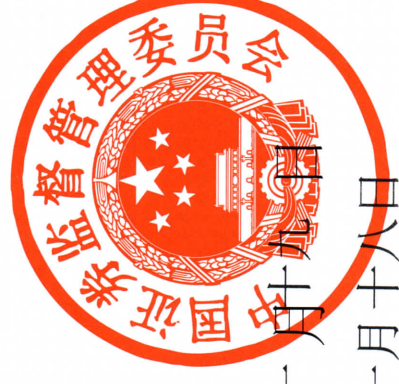


证书序号: 000387

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十八日





姓名 Full name 刘艳  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1972年03月13日  
 工作单位 Working unit 利安达会计师事务所  
 有限责任公司(大连)分公司  
 身份证号码 Identity card No. 210221197203130264



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.

2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(2)  
 8月31日

证书编号  
 No. of Certificate 210200180002

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2021年 07 月 16 日

2011年 4 月 25 日

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.

年检通过

2012年4月25日  
CPA年检专用章(2)



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.

2013年度任职资格检查合格  
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日

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.

2014年度CPA  
任职资格检查合格  
辽宁注协检(2)  
2014年3月3日

2015年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月3日

2017年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月3日

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2) 3月4日

2019年度  
年度检验登记  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
5月21日

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月13日



刘艳  
会员编号 210200180024  
2022年8月年检通过

年 月 日  
/y /m /d



刘艳 210200180024  
2023

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

刘艳 瑞华大信 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

瑞华大信 事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日  
/y /m /d

10

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

瑞华大信 事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中审众环大信会计师事务所  
事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 10 月 21 日  
/y /m /d

11



年检历史查询

**年检凭证**

中国注册会计师协会

**刘艳**

会员编号 210200180024

最后年检时间	年检结果
2023年08月	年检通过

历年记录

<p><b>2022年</b></p> <p>2022-08-23</p>	<div style="border: 1px solid green; padding: 2px; color: green; font-weight: bold;">通过</div>
<p><b>2014年</b></p> <p>2014-03-25</p>	<div style="border: 1px solid green; padding: 2px; color: green; font-weight: bold;">通过</div>
<p><b>2013年</b></p> <p>2013-04-27</p>	<div style="border: 1px solid green; padding: 2px; color: green; font-weight: bold;">通过</div>



姓名 薛文静  
Full name 薛文静  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1974年07月15日  
Date of birth 1974年07月15日  
工作单位 大连金普会计师事务所有限公司  
Working unit 大连金普会计师事务所有限公司  
身份证号码 210221197407150726  
Identity card No. 210221197407150726



薛文静  
会员编号 21020070010  
2022年8月年检通过

2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
8月31日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration



薛文静 210200730010

2023

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过

证书编号: 210200730010  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010年10月15日  
Date of Issuance



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  
年 月 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

2011年 7月 21日  
/y /m /d

10

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  
年 月 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

2012年 7月 17日  
/y /m /d

11



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  
年 月 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

2013年 7月 16日  
/y /m /d

12

- 注意事项
- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

工作单位更名为：  
瑞年会计师事务所(特殊普通合伙)  
CPA-  
注册管理专用章

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.

年检通过

辽宁省注册会计师协会  
2012年4月25日  
年检专用章(2)

6

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.

2013年度任职资格检查合格  
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日

7



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.

2015年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月13日

2017年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月13日

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2) 3月14日

8

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.

2019年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
7月21日

2018年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月13日

年/月/日

9

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

薛文静

会员编号 210200730010

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-08-22

通过

2014年

2014-03-25

通过

2013年

2013-04-27

通过

