

**关于河南大有能源股份有限公司
前期审计意见非标事项在本期消除的
专项说明**

希会其字(2022)0142号

目 录

一、关于河南大有能源股份有限公司前期审计意见
非标事项在本期消除的专项说明…………… (1-2)

二、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)

XigemaCpas(SpecialGeneralPartnership)

希会其字(2022)0142号

关于河南大有能源股份有限公司

前期审计意见非标事项

在本期消除的专项说明

河南大有能源股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了河南大有能源股份有限公司（以下简称“大有能源”）2021年度的财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表、2021年度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和相关财务报表附注，并于2022年3月30日出具了希会审字(2022)2522号标准无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《监管规则适用指引——审计类第1号》的相关要求，我们就上期导致非标准审计意见事项在本年度的消除情况说明如下：

一、上期审计意见非标事项的具体内容

如2020年度审计报告中“二、形成保留意见的基础”部分所述：

“大有能源控股股东义马煤业集团股份有限公司存在对大有能源非经营性占用资金的重大情形，错报金额影响货币资金减少27.57亿元。截至2020年12月31日非经营性资金占用余额25.72亿元，应计资金占用利息1.85亿元，合计27.57亿元。截至审计报告日，非经营性资金占用27.57亿元已全部收回。”

二、消除上期非标事项的具体措施

（一）上期非标事项的进展情况

大有能源控股股东义马煤业集团股份有限公司已于2021年4月20日归还全

部非经营性占用的资金 25.72 亿元，并按 5.3%的年化利率(银行贷款基准利率上浮 21.84%)支付利息 1.85 亿元，解决了上述关联方非经营性资金占用的问题。

(二) 实施的主要审计程序及结论

对于上期保留意见事项，我们执行的审计程序包括：

1、检查义马煤业集团股份有限公司清偿2020年度非经营性资金占用余额 25.72亿元及应计资金占用利息1.85亿元的银行回单及相关财务凭证；

2、核查大有能源各银行账户流水，分析2021年度是否存在控股股东及其关联方直接占用上市公司资金事项；

3、对2021年度关联交易进行核查，分析是否存在新增的关联方非经营性资金占用事项。

通过实施上述审计程序，我们获取了充分、适当的审计证据，我们认为大有能源2020年度导致保留意见的事项已消除，上期非标事项对大有能源2021年度财务报表不再产生影响。

三、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，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及其所在的会计师事务所无关。

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 西安市

中国注册会计师：

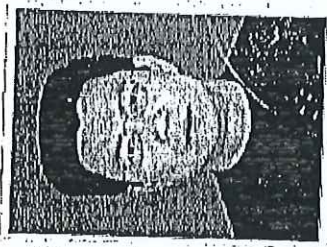


中国注册会计师：



2022年3月30日

姓名: 赵亮
 Full name: 赵亮
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1968-11-03
 Date of birth: 1968-11-03
 工作单位: 希格玛会计师事务所有限公司
 Working unit: 希格玛会计师事务所有限公司
 身份证号码: 610102196811032735
 Identity card No.: 610102196811032735



证书编号: 610100471368
 No. of Certificate: 610100471368
 批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会
 发证日期: 2000 年 05 月 25 日
 Date of Issuance: 2000 / 05 / 25



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
 2013年12月4日
 13 / 12 / 4

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年12月9日
 13 / 12 / 9

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续
 This certificate is valid for another
 this renewal.





姓名: 赵亮

姓名: 张建峰
 Full name: 张建峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1971-10-07
 Date of birth: 1971-10-07
 工作单位: 西安圣玛玛有限责任会计师事务所
 Working unit: 西安圣玛玛有限责任会计师事务所
 身份证号码: 610102197110072874
 Identity card No.: 610102197110072874



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
 2013年12月4日

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
 2015年12月9日



年度检验登
 Annual Renewal Regis



姓名: 张建峰
 证书编号: 610100471430

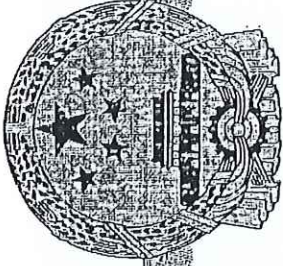
本证书经检验合
 This certificate is valid for an after
 this renewal.

证书编号: 610100471430
 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: 2008年12月18日
 Date of Issuance





营业执照

统一社会信用代码
9161013607340169X2

扫描二维码登录
“国家企业信用管
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）	成立日期	2013年06月28日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	长期
执行事务合伙人	吕桦 曹爱民（吕桦 曹爱民）	主要经营场所	陕西省西安市灞桥区灞灞大道一号外 事大厦六层
经营范围	<p>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）</p>		



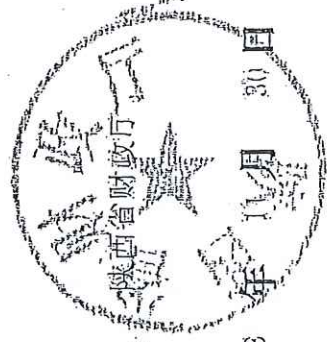
登记机关

2022年03月18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》。



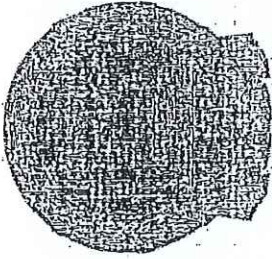
发证机关:

2018

11

30

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书



名称: 希希强会计师事务所

首席合伙人: 吕桦

主任会计师:

经营场所: 陕西省西安市灞桥区灞桥大道一号楼
第六层

组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)

执业证书编号: 61010047

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