

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（2025）3200004号

目 录

	起始页码
专项审核报告	
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(2025)3200004 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”)2024年12月31日合并及公司的资产负债表,2024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2024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2024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2024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 2024 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：
温暖

中国·武汉

2025年4月23日



附表

上市公司2024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

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初占用资金余额	2024年度占用累计发生金额(不含利息)	2024年度往来的利息(如有)	2024年度占用资金余额(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
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	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额(不含利息)	2024年度往来的利息(如有)	2024年度往来资金余额(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024年末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
	沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司	大股东及其附属企业	其他应收款	1,436.00				1,436.00		托管费	经营性往来
	沈阳煤业集团山西晋辽矿业有限责任公司	大股东及其附属企业	其他应收款	1,018.98					1,018.98	租赁费、出售资产	经营性往来
	沈阳煤业(集团)机械制造有限公司	大股东及其附属企业	其他应收款		63.83			63.83		电费	经营性往来
	沈阳煤业集团企业经营管理有限公司	大股东及其附属企业	其他应收款		8.92			6.60	2.32	电费	经营性往来
	鞍山盛盟煤气化有限公司	大股东及其附属企业	应收票据	10,700.00	2,300.00			10,700.00	2,000.00	销售商品	经营性往来
	铁法煤业(集团)有限责任公司	大股东及其附属企业	应收票据		0.96				0.96	销售商品	经营性往来
	鞍山盛盟煤气化有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	18,654.07	12,224.85			15,051.68	15,827.24	销售商品及提供劳务	经营性往来
	辽宁红阳生态产业发展有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		2.58			1.40	1.18	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	大股东及其附属企业	应收账款	1,222.42	0.20			1,222.62		销售商品及提供劳务	经营性往来
	辽宁盛盟焦化有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	8,586.97					8,586.97	销售商品及提供劳务	经营性往来
	沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司	大股东及其附属企业	应收账款	888.03	43.70			904.73	29.00	销售商品及提供劳务	经营性往来
	沈阳煤业(集团)机械制造有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	12.77	7.50			10.15	10.12	监理费及服务费	经营性往来
	沈阳煤业(集团)有限责任公司	大股东及其附属企业	应收账款	59.91	162.11			76.96	145.06	电费、服务费	经营性往来
	辽宁东煤基本建设有限责任公司	大股东及其附属企业	应收账款	8.92	16.38			18.38	6.92	电费	经营性往来
	辽宁信诚物业服务集团有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	1.74	2.14			1.83	4.05	电费、服务费	经营性往来
	沈阳煤业(集团)信诚房地产发展有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	1.84	0.43			1.19	1.08	电费	经营性往来
	沈阳煤业集团后勤服务有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	5.71	14.72			4.04	16.39	电费、服务费	经营性往来
	沈阳煤业集团企业经营管理有限公司	大股东及其附属企业	应收账款	6.19	2.61			3.07	5.73	电费、服务费	经营性往来
	沈阳煤业(集团)国源物流有限责任公司	大股东及其附属企业	应收账款	0.59	0.48			1.07		服务费	经营性往来



附表

上市公司2024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	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2024年初往来资金余额	2024年度往来累计发生金额(不含利息)	2024年度往来资金的利息(如有)	2024年度偿还累计发生额	2024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	灯塔市红山水务有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		23.81		23.81		取暖费	经营性往来
	辽宁新碧湖酒店管理有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		0.20		0.20		服务费	经营性往来
	沈阳文东石膏建材有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		0.30		0.30		服务费	经营性往来
	沈煤鸡西隆丰矿山机械制造有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		0.50		0.50		服务费	经营性往来
	沈阳煤业(集团)安全设备检测检验有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		0.64			0.64	电费、服务费	经营性往来
	沈阳沈北煤矿有限公司	大股东及其附属企业	应收账款		0.80		0.80		服务费	经营性往来
	鞍山盛盟煤气化有限公司	大股东及其附属企业	预付款项		16.09			16.09	采购商品	经营性往来
	内蒙古阜矿煤炭销售有限公司	大股东及其附属企业	预付款项	2,102.67	40,219.05		42,321.72	16.08	采购商品及运费	经营性往来
	辽宁辽能中油能源有限公司	大股东及其附属企业	预付款项	0.01	318.98		802.91	16.08	采购商品	经营性往来
	辽宁阜矿仓储物流有限公司	大股东及其附属企业	预付款项	1,597.34	12.84		1,610.18		采购商品及运费	经营性往来
上市公司及其附属企业	铁法煤业(集团)有限责任公司	大股东及其附属企业	预付款项	295.22	10,389.65		10,056.43	628.44	采购商品及运费	经营性往来
	沈阳煤业(集团)有限责任公司	大股东及其附属企业	一年以内到期的非流动资产	379.50	-379.50				租赁保证金	经营性往来
	沈阳煤业(集团)有限责任公司	大股东及其附属企业	长期应收款	1,200.00	379.50			1,579.50	租赁保证金	经营性往来
	沈阳焦煤股份有限公司	控股子公司	其他应收款	182,846.82	33,745.08		90,650.54	175,941.36	往来款	非经营性往来
	辽宁红阳燃气开发有限公司	控股子公司	其他应收款	465.86				465.86	往来款	非经营性往来
关联自然人	辽宁沈煤红阳热电有限公司	控股子公司	其他应收款	52,251.28	51,349.90		50,000.00	53,601.18	往来款	非经营性往来
其他关联方及其附属企业										
总计				283,742.84	201,133.25		224,970.94	259,905.15		

公司负责人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

郭坤印

注：关联方如为分公司则仅在总公司层面披露。

陈艳印

张丹印





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）

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

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、清算等审计业务；出具有关报告；法律、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

2025年1月17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：



二〇一三年十月二十五日

中华人民共和国财政部制



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



刘艳 210200180024
2024



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.



证书编号:
No. of Certificate 210200180024

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 5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

辽宁省注册会计师协会
2012年4月25日
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.

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

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3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3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



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
2024年08月

年检结果
年检通过

历年记录

年份	年检日期	年检结果
2023年	2023-08-15	通过
2022年	2022-08-23	通过
2014年	2014-03-25	通过
2013年	2013-04-27	通过



姓名: 温暖
 Full name: 温暖
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1990-04-21
 Date of birth: 1990-04-21
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
 Working unit: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)大连分所
 身份证号: 220323199004217227
 Identity card No.: 220323199004217227



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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.



温暖
会员编号 110101301853
2022年8月年检通过

证书编号: 110101301853
No. of Certificate

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

发证日期: 2020 年 05 月 29 日
Date of Issuance



温暖 110101301853
2024

年 月 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.

年 /y 月 /m 日 /d

12

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

辽宁省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年7月16日
/y /m /d

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

辽宁省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年8月7日
/y /m /d

事务所
CPAs

13

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

北京国信大连 事务所
CPAs

辽宁省注册会计师协会
注册会计师
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审友环大连 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年9月18日
/y /m /d

14

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
年 /y 月 /m 日 /d

事务所
CPAs

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
年 /y 月 /m 日 /d

事务所
CPAs

15

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

温暖

会员编号 110101301853

最后年检时间

2024年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2023年

2023-08-15

通过

2022年

2022-08-22

通过