

关于河南大有能源股份有限公司
2020 年度财务报告非标准审计意见的专项说明
希会其字(2021)0175 号



目 录

一、关于河南大有能源股份有限公司 2020 年度财务报告

非标准审计意见的专项说明…………… (1-3)

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(2021)0175号

关于河南大有能源股份有限公司

2020年度财务报告非标准审计意见的专项说明

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”）2020年度的财务报表，并出具了保留意见的《审计报告》（希会审字(2021)1016号）。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020年修订）》和《监管规则适用指引——审计类第1号》相关要求，现将大有能源有关情况说明如下：

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号——非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2018年修订）、监管规则适用指引——审计类第1号、《上海证券交易所股票上市规则》及《上海证券交易所上市公司定期报告业务指南》的要求，我们对出具上述保留意见的审计报告说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重要性》，以大有能源2020年度合并营业收入的0.5%计算了上述审计中使用的合并财务报表整体重要性水平，金额为人民币2,935.57万元。由于上一年度大有能源处于临近盈亏平衡的状态，上一年度审计使用的合并财务报表整体重要性水平以近三年平均合并业务收入的0.5%计算。

一、发表保留意见审计报告的详细理由和依据

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行大有能源2020年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表整体的重要性水平为2,935.57万元。大有能源公司是以营利为目的的实体，但本年

度亏损，我们来用其营业收入587,114.46万元作为基准，将该基准乘以0.5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为2,935.57万元。本期重要性水平计算方法与上期一致。

（二）出具保留意见审计报告的理由和依据

中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见（2019年2月20日修订）规定，根据注册会计师的判断，在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性。注册会计师应当发表保留意见。

如大有能源财务报表附注六、（六）2.（5）所述，义马煤业集团股份有限公司（以下简称“义煤集团”）存在非经营性占用大有能源资金情形，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，非经营性应收合计27.57亿元。截至审计报告日，上述非经营性资金占用27.57亿元已全额收回。上述关联方交易违反中国证券监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知（2017修订）》有关规定，导致大有能源其他应收款列报存在重大错报，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不是财务报表的主要组成部分，同时大有能源管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

二、相关事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响

如一、（一）中所述，上述非经营性资金占用影响大有能源报告期财务状况之“货币资金”减少25.72亿元、“其他应收款”增加27.57亿元、“未分配利润”增加1.85亿元；影响报告期经营成果之“财务费用——利息收入”增加1.85亿元；影响现金流量之“支付其他与经营活动有关的现金”增加25.72亿元。由于截止审计报告日大有能源已全额收回上述非经营性资金27.57亿元，因此大有能源2020年12月31日因控股股东非经营性占用资金形成的财务状况不存在不确定性。

截至2020年12月31日，大有能源的净资产为人民币60.56亿元，已包括“其他应收款”人民币27.57亿元。大有能源2020年度的税前亏损为人民币11.37亿元，已包括当年计提的“财务费用——利息收入”人民币1.85亿元。而大有能源净资产

为人民币60.56亿元。所以，上述事项未改变大有能源2020年度处于亏损以及2020年12月31日净资产为正值性质。该事项影响大有能源2020年度的现金流量“经营活动产生的现金流量净额”减少25.72亿元。同时，该事项对大有能源的退市指标以及风险警示指标亦没有影响。该事项对大有能源运用持续经营假设编制2020年度财务报表的适当性没有影响。

在汇总了上述事项的量化影响后，我们评估认为错报重大、但其不存在重大不确定性，且其影响不具有广泛性，因此发表保留意见。

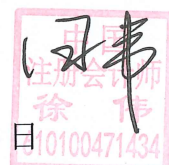
希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2021年4月26日

姓名: 赵琰
 Full name: 赵琰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1972-10-12
 Date of birth: 1972-10-12
 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: 610421197210120537
 Identity card No.: 610421197210120537



证书编号: 610100470687
 No. of Certificate: 610100470687

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: 1997 年 12 月 01 日
 Date of Issuance: 1997 /y 12 /m 01 /d

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

希格玛会计师事务所
 注册会计师
 转所专用章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 12 月 4 日
 /y /m /d

事务所
 CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛会计师事务所
 注册会计师协会
 转所专用章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 9 日
 /y /m /d

事务所
 CPAs



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 月 日
 /y /m /d

姓名: 徐伟
 Full name: 徐伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-09-26
 Date of birth: 1977-09-26
 工作单位: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 610121770926047
 Identity card No.: 610121770926047



证书编号: 610100471434
 No. of Certificate: 610100471434

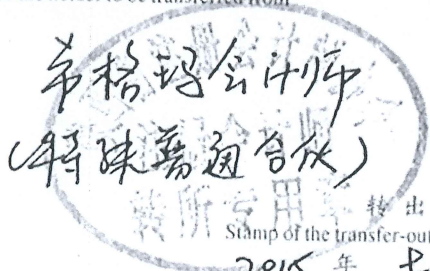
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 陕西省注册会计师协会

发证日期: 2008 年 12 月 18 日
 Date of Issuance: 2008 / 12 / 18



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

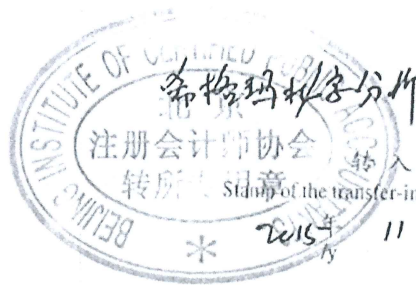
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2015 年 8 月 6 日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



事务所
 CPAs

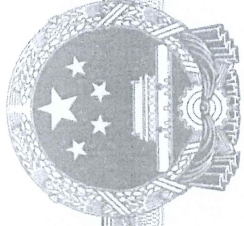
转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2015 年 11 月 18 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
 This certificate is valid



姓名: 徐伟
 证书编号: 610100471434



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)

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 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

经营范围 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)



登记机关

2020

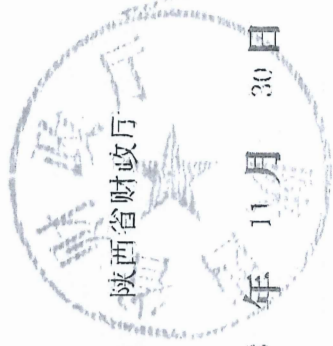
年11月25日

证书序号:0006585

说明

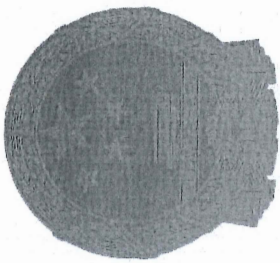
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

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1号(特)楼六层

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