

河南大有能源股份有限公司
内部控制审计报告

希会审字(2021)1019号

目 录

一、内部控制审计报告 (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)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2021)1019号

内部控制审计报告

河南大有能源股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们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12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是大有能源董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

本次内部控制审计报告中，我们注意到大有能源财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

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情形。截至2020年12月31日非经营性资金占用余额257,174.46万元，应计资金占用利息18,503.04万元，非经营性应收合计275,677.50万元。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，与关联方交易相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使大有能源内部控制失去这一功能。

大有能源管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。在大有能源2020年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。本报告对我们在2021年4月26日对大有能源2020年财务报表出具的审计报告产生影响。

五、财务报告内部控制审计意见

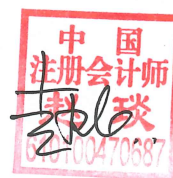
我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，大有能源于2020年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

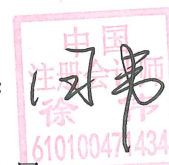
中国 西安市



中国注册会计师：



中国注册会计师：



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 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013 年 12 月 4 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛北京分所
 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013 年 12 月 9 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.

姓名: 赵琰
 证书编号: 610100470687

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



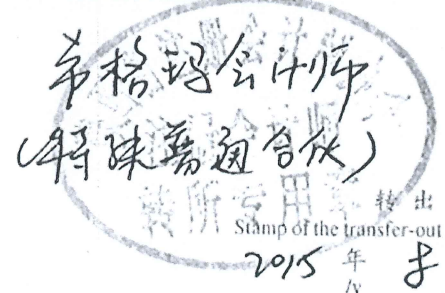
证书编号: 610100471434
 No. of Certificate: 610100471434

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

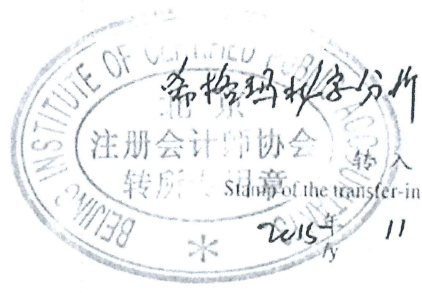
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



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



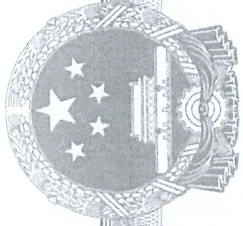
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕桦 曹爱民 (吕桦 曹爱民)

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)

成立日期 2013年06月28日

合伙期限 长期

主要经营场所 陕西省西安市产灞生态区产灞大道一号外事大厦六层



登记机关

2020

年11月25日

证书序号:0006585

说明

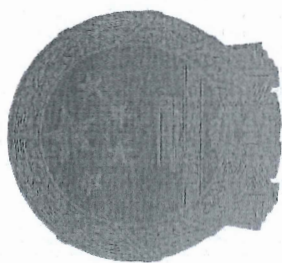
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



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: 陕西省西安市灞桥生态区灞桥大道(特)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