

关于河南大有能源股份有限公司
2020 年年度报告信息披露
相关事项的核查意见

目 录

一、核查意见..... (1-6)

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 (Special General Partnership)

关于河南大有能源股份有限公司

2020 年年度报告信息披露相关事项的核查意见

上海证券交易所：

根据贵所2021年5月24日出具的《关于河南大有能源股份有限公司2020年年度报告信息披露相关事项的监管工作函》（简称《监管函》），希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（简称“我们”或“本所”）对监管函中提到的相关事项，进行核查并发表意见如下：

一、【监管函 八、关于未办妥产权证书的固定资产情况。】

公司年报显示，公司涉及常村煤矿、千秋煤矿、义安矿、义络煤业等多处煤矿及房产未办妥产权证书，其中常村煤矿及千秋煤矿涉及产能核减。请公司补充披露未办妥产权证书建筑物的情况，包括面积、金额、未办妥权证的具体原因、目前的办理进度，并说明是否存在无法办理权证的相关风险以及是否涉及公司主要经营场所。请年审会计师发表意见。

【核查程序】

1. 了解和评估公司管理层对固定资产管理相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
2. 了解和评估公司管理层对固定资产盘点的相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；
3. 对固定资产实施监盘程序，并选取样本进行抽盘；实地查看、了解公司对资产的使用情况；
4. 获取房屋、土地、车辆等需要办理产权登记的资产的产权证明核对相关信息，对未办妥产权证明的相关资产了解其产权的办理情况；

5. 对资产初始确认、后续计量执行实质性程序，检查相关资产的真实性和完整性及准确性。

6. 检查固定资产的披露情况，对未办妥产权证书的资产提请公司在财务报告中充分披露。

【核查说明】

经核查，公司存在如下未办妥产权证书的固定资产，详见下表：

项目	账面价值(万元)	面积(平方米)	未办妥产权证书的具体原因	目前办理进度	是否存在无法办理权证的相关风险以及是否涉及公司主要经营场所
常村煤矿-洗煤厂工程	1,822.16	6247.77	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理权证的相关风险,是主要经营场所
千秋煤矿-煤场封闭工程	1,188.67	7,423.50	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
千秋煤矿-配煤大棚工程	143.12	1,850.00	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
千秋煤矿-煤泥大棚工程	138.60	2,160.00	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
千秋煤矿-煤场封闭工程	60.29	376.50	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
千秋煤矿-三号井新建制氮车间	47.98	265.29	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
千秋煤矿-洗煤厂新建压滤机房	40.73	92.40	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
千秋煤矿-洗煤厂车间	36.61	84.00	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
千秋煤矿-煤棚北侧封闭	26.33	1,200.00	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
千秋煤矿-井口彩钢板封闭	32.94	240.00	程序审核中	正在办理中	不存在无法办理风险,存在不需要办理的可能;是主要经营场所
通讯分公司-西部机房	16.11	171.03	办证资料不全	补充办证各类手续资料	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义安矿-矿井修理间及设备	31.52	32.17	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义安矿-班中餐食堂	274.14	264.00	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义安矿-抽放及矿车修理间	9.73	23.00	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义安矿-乏风氧化工程	93.67	49.50	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所

项目	账面价值(万元)	面积(平方米)	未办产权证书的具体原因	目前办理进度	是否存在无法办理权证的相关风险以及是否涉及公司主要经营场所
义安矿-更衣室	222.16	2,216.00	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义安矿-工业区职工宿舍楼(6#)	192.01	3,324.00	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义安矿-职工文体活动中心	811.32	3,600.00	办证资料不全	正在完善手续办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
储配煤-一期项目	12,638.44	73,260.00	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义络煤业-俱乐部	426.42	2,107.86	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-410职工宿舍楼	85.43	1,871.00	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-408职工宿舍楼	93.11	1,916.00	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-救护队标准宿舍	290.78	2,013.00	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-地面压风机房	106.89	334.74	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义络煤业-风选厂厂房	177.34	699.78	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;是主要经营场所
义络煤业-职工食堂	274.62	1,142.06	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-地面供暖交换站	71.45	463.03	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-新建幼儿园	755.01	3,925.39	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
义络煤业-保卫科办公楼	46.54	609.00	办证资料不全	正在积极办理中	不存在无法办理风险;非主要经营场所
合计	20,154.10	—	—	—	—

【核查意见】

年报审计中，我们对实物资产执行了盘点，实地查看、了解公司对资产的使用情况，检查资产账面价值及折旧计提情况，以及了解权证的办理情况等审计程序，经核查上述资产确实属于公司购建形成、实际由公司正常管理、使用，资产的账面价值真实、完整，已按照规定计提折旧。对于权证未办妥的情况，我们已提请公司在财务报告中进行了披露。建议公司协调相关单位、加快相关手续的办理，及时取得相关资产的权证。

二、【监管函 九、关于内部控制情况。】

公司年报显示，以前年度存在原销售人员侵占公司银行承兑汇票未能追偿情形。本年，公司存在控股股东非经营性资金占用情形。公司本年被出具否定意见的内控审计报告。请公司补充说明：（1）自前述事件发生以来，公司在完善公司治理、内部控制等方面开展的工作，当前公司内控制度规范进展；（2）当前公司是否已建立起较为健全的内控管理机制，能否有效保障公司资金安全不再出现前述类似情形。请公司独立董事就前述问题发表意见，请年审会计师核查并发表明确意见。

【核查程序】

1. 了解公司货币资金管理的内部控制制度规范和完善情况，检查测试其执行的有效性；
2. 了解公司关联交易相关的内部控制制度规范和完善情况，检查测试其执行的有效性
3. 检查货币资金收支，对余额较大、发生额较大、发生频繁以及异常的资金往来关注交易的商业实质和交易对方情况。结合舞弊风险评估，对日常经营活动中的大额、异常资金收支进行测试，并注意与业务情况和资金情况核对。对商业合理性存疑的交易，结合关联方关系及其交易的审计程序进行核查验证。

关注上市公司通过其为控股股东进行直接、间接的资金拆借或为控股股东代付、承担各类支出和债务等。对异常的其他应收款，结合函证及其他审计程序，明确款项性质，核验对方情况，判断是否存在资金占用。

4. 做好上市公司银行资金流水的抽查验证和分析程序，关注是否存在控股股东期间占用上市公司资金的情况。

5. 询问并检查公司管理层公司治理、资金管理以及规范公司与控股股东及其他关联方的资金往来制度完善情况，设计控制测试程序并实施控制测试。

【核查说明】

1. 截至 2020 年 12 月 31 日，控股股东义煤公司归还非经营性占用资金 18.45 亿元，剩余金额 27.56 亿元（含资金占用利息 1.85 亿元）已于 2021 年 4 月 20 日全部归还，并按 5.3% 的年化利率支付利息 1.85 亿元，解决了上述关联方非经营性资金占用的问题。

2. 公司管理层编制了《关于河南大有能源股份有限公司关联方非经营性资金占用事项整改及相关内控规范情况说明》，我所于 2021 年 4 月 26 日出具了《关于河南大有能源股份有限公司关联方非经营性资金占用事项整改及相关内控规范情况说明的鉴证报告》（希会其字(2021) 0207 号），我们认为管理层编制的情况说明在所有重大方面符合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）》的规定，如实反映了大有能源关联方非经营性资金占用事项整改及相关内控规范情况。

3. 通过期后事项检查，未发现公司存在控股股东占用上市公司资金的情形。

【核查意见】

经核查，我们认为公司当前公司已规范和完善内控管理机制，能有效保障公司资金安全不再出现被控股股东占用等类似情形。

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：

2020 年 6 月 21 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

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

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



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



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

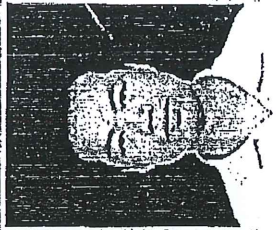
本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 赵琰
 证书编号: 610100470687

年 /y 月 /m 日 /d

姓名: 徐伟
 Full name: 徐伟
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-09-28
 Date of birth: 1977-09-28
 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: 6101211770926047
 Identity card No.: 6101211770926047



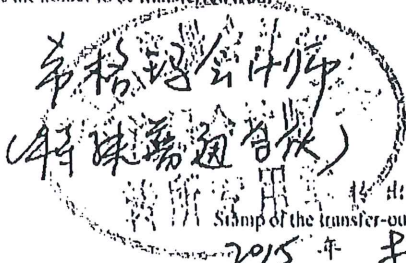
证书编号: 610100471434
 No. of Certificate: 610100471434

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 年 12 月 18 日

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

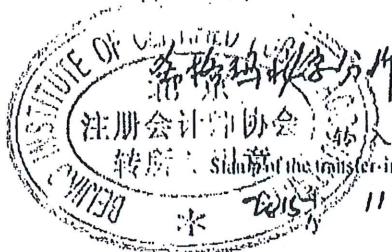
同意调出
 Agree the holder to be transferred from



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

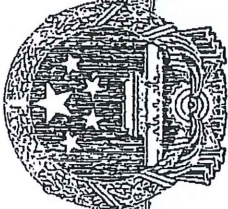


年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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)		



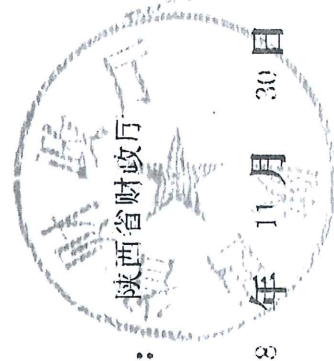
登记机关

2020

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:

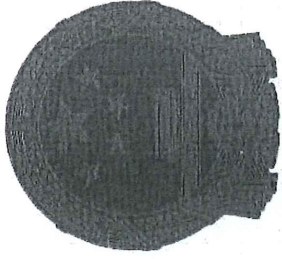
2018

11

30

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二号外
 嘉大厦六层

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