

关于辽宁能源煤电产业股份有限公司
2023年度营业收入扣除情况表
的专项核查报告
众环专字 (2024)3200059号

目 录

	起始页码
专项核查报告	
营业收入扣除情况表	
营业收入扣除情况表	1



关于辽宁能源煤电产业股份有限公司 2023 年度营业收入扣除情况表 的专项核查报告

众环专字(2024)3200059 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”)2023年12月31日的合并及公司的资产负债表,2023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(以下简称“2023年度财务报表”)的基础上,对后附的《辽宁能源煤电产业股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表》(以下简称“营业收入扣除表”)进行了专项核查。

按照《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自律监管指南第2号——业务办理》的规定,编制和披露营业收入扣除表,提供真实、合法、完整的核查证据,是辽宁能源公司管理层的责任。我们的责任是在执行核查工作的基础上对营业收入扣除表发表专项核查意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了核查工作。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,计划和执行核查工作以对营业收入扣除表是否不存在重大错报获取合理保证。在核查过程中,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,我们的核查工作为发表核查意见提供了合理的基础。

基于我们的核查,我们没有发现后附的《辽宁能源煤电产业股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表》与我们在审计辽宁能源公司2023年度财务报表时所检查的会计资料,以及2023年度财务报表中所披露的相关内容在所有重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解辽宁能源公司2023年度营业收入扣除事项以及扣除后营业收入金额的情况,后附营业收入扣除表应当与已审的财务报表一并阅读。



本核查报告仅供辽宁能源煤电产业股份有限公司 2023 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： 
薛文静

中国·武汉

2024年4月22日



辽宁能源煤电产业股份有限公司2023年度营业收入扣除情况表

编制单位：辽宁能源煤电产业股份有限公司

项目	本年度 (万元)	具体扣除情况	上年度 (万元)	具体扣除情况
营业收入金额	559,613.35		661,912.67	
营业收入扣除项目各占金额	722.53		992.36	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.13%		0.15%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物、销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	75.45	固定资产出租与主营业务无关	35.84	固定资产出租与主营业务无关
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。				
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。				
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。				
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。				
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	647.08	转供电等未形成稳定业务模式的业务所产生的收入	956.52	转供电等未形成稳定业务模式的业务所产生的收入
与主营业务无关的业务收入小计	722.53		992.36	
二、不具备商业实质的收入				
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。				
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。				
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。				
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。				
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。				
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	558,890.82		660,920.31	





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)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
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；基本建设项目的审计、统计咨询、税务咨询、法律、税务、管理咨询、代理记账；代理记账、审计、税务、管理咨询、会计培训；(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



2024年1月26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：



二〇一四年二月二十五日

中华人民共和国财政部制



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：

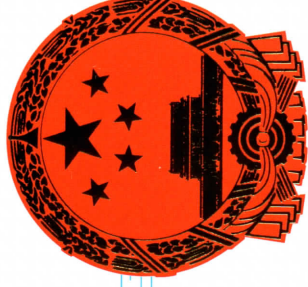
经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼

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

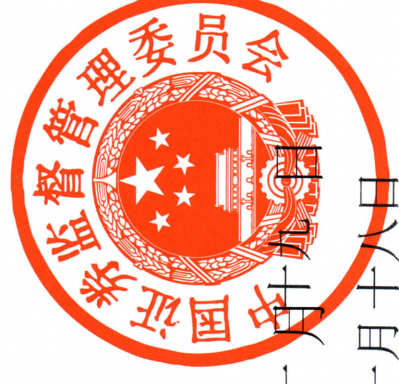


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

发证时间: 二〇二〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇二二年十一月十八日



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
 身份证号码 Identity card No. 有限责任公司(大连)分公司
 210221197203130264



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.

2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(2)
 8月31日

证书编号
 No. of Certificate 210200180002

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 2020年 07 月 16 日

2011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.

年检通过

2012年4月25日
CPA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.

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3日

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

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13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

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

刘艳 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞华大宇 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 / 月 / 日
/y /m /d

10

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

瑞华大通 事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环大通分所 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2019 年 / 月 / 日
/y /m /d

11



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	年检结果
2023年08月	年检通过

历年记录

2022年	通过
2022-08-23	
2014年	通过
2014-03-25	
2013年	通过
2013-04-27	



姓名: 薛文静
 Full name: 薛文静
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1974年07月15日
 Date of birth: 1974年07月15日
 工作单位: 大连金普会计师事务所有限公司
 Working unit: 大连金普会计师事务所有限公司
 身份证号码: 210221197407150726
 Identity card No.: 210221197407150726



薛文静
 会员编号 21020070010
 2022年8月年检通过

2020年度
 CPA年检合格
 辽宁注协检(2)
 8月31日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



薛文静 210200730010
 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.

年检通过

证书编号: 210200730010
 No. of Certificate

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

发证日期: 2010年10月15日
 Date of Issuance



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
年 月 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

2011年 7月 21日
/y /m /d

10

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
年 月 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

2012年 7月 17日
/y /m /d

11



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
年 月 日
/y /m /d

工作单位更名为:

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞年会计师事务所(特殊普通
CPA-
合伙)大迈分所
注册管理专用章

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年 7月 16日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

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)

6

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

7



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13日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月14日

8

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.

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
7月21日

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月13日

年/月/日

9

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

薛文静

会员编号 210200730010

最后年检时间

2023年08月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-08-22

通过

2014年

2014-03-25

通过

2013年

2013-04-27

通过

