

华电辽宁能源发展股份有限公司  
2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项  
影响已消除的专项说明审核报告  
天职业字[2024]21038-4 号

---

目 录

非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明审核报告——1

关于华电辽宁能源发展股份有限公司 2022 年度审计报告非标准审计意见  
涉及事项影响已消除的专项说明审核报告

天职业字[2024]21038-4 号

华电辽宁能源发展股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的华电辽宁能源发展股份有限公司（以下简称“金山股份”或“公司”）编制的《关于 2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》进行了专项审核。

## 一、董事会的责任

金山股份董事会根据上海证券交易所的要求编制和对外披露《关于 2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是金山股份董事会的责任。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对金山股份编制的《关于 2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的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执业道德准则，计划和实施审核工作。在审核工作中，我们实施了检查会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为的必要程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

## 三、审核意见

我们认为，金山股份编制的《关于 2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面未发现与实际情况存在重大不一致。

## 四、对使用者和使用目的的限定

本审核报告仅为金山股份作为 2022 年度审计报告中带持续经营重大不确定性段落的无保留意见涉及事项影响已消除出具，未经我所书面同意，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。



关于华电辽宁能源发展股份有限公司 2022 年度审计报告非标准审计意见  
涉及事项影响已消除的专项说明审核报告（续）

天职业字[2024]21038-4 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



**华电辽宁能源发展股份有限公司**  
**关于 2022 年度审计报告非标准审计意见**  
**涉及事项影响已消除的专项说明**

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)对华电辽宁能源发展股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)2022年度财务报表出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告(报告编号:天职业字[2023]12705号)。本公司董事会现就2022年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除情况说明如下:

**一、2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响的具体内容**

如2022年度审计报告中三、与持续经营相关的重大不确定性所述:“我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注二所述,截至2022年12月31日,金山股份所有者权益为-211,427.34万元,归属于母公司所有者权益为-179,746.91万元,2022年度净利润为-241,176.19万元,归属于母公司股东的净利润为-201,810.15万元。如财务报表附注二所述,这些事项或情况,表明存在可能导致对金山股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。”

**二、2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响消除的情况**

本年度公司主要通过以下方面解决持续经营问题:

1. 完成重大资产重组

2023年度公司出售辽宁华电铁岭发电有限公司100%股权和阜新金山煤矸石热电有限公司51%股权,评估值溢价率分别为141.95%和4.56%,股权处置价款4.43亿元流入上市公司,同时辽宁华电铁岭发电有限公司及阜新金山煤矸石热电有限公司偿还本公司委托贷款本息等32.35亿元。资产重组后,公司资产质量大幅提升、资产结构更加优化。公司2023年度归母净利润、归母净资产由负转正;资产负债率由110.20%下降至94.03%,筹资能力明显改善,公司抗风险能力、可持续发展能力明显增强。

2. 持续深化提质增效

2023年度公司认真研究制定提质增效工作方案,从深挖电热市场效益、狠抓燃煤提质控价、刚性管控成本费用等方面细化工作措施,明确任务目标,层层落实责任,高质量推进提质增效工作再上新台阶。坚持“横向对标找差距,纵向对标补短板”,针对存在的短板弱项,成立三个提质增效督导组,聚焦电力市场、煤炭市场及资金市场,强化过程督导,全力推动公司经营业绩持续提升,扣非后归母净利润同比减亏60%以上,为公司持续高质量发展提供有力保障。



### 3. 转型发展提速升级

公司牢牢把握新时代东北全面振兴新机遇，充分利用政策窗口期机遇，积极参与辽宁全面振兴新突破三年行动，深入推进资产多元化配置，持续优化资产布局，进一步提高上市公司质量。加速开展了风电离网制氢、大连太平湾合作创新区供热项目以及彰武可再生绿色热能示范项目的开发建设。积极推进铁岭 2.5 万千瓦离网风电储能制氢一体化示范项目建设进度，攻克技术难题，培育新的利润增长点。

2023 年度，通过上述基本措施公司实现净利润 205,307.11 万元，归属于母公司股东的净利润为 214,033.06 万元，截至 2023 年 12 月 31 日，所有者权益为 82,909.60 万元，归属于母公司所有者权益为 34,986.51 万元，实现归属于母公司所有者权益由负转正。

基于上述情况，本公司董事会认为，2022 年度审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除。

特此说明。

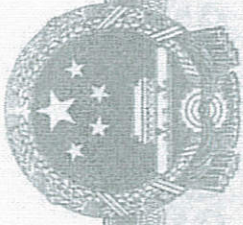


华电辽宁能源发展股份有限公司董事会

二〇二四年四月二十三日







# 营业执照

(副本) (15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱靖之

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、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询、税务服务；企业管理咨询、技术服务；软件开发、技术服务；计算机系统处理(数据中心除外)；企业应用软件设计；基础软件服务；计算机数据处理(数据处理中的银行、储蓄存款、信用卡、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外)；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 14840万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

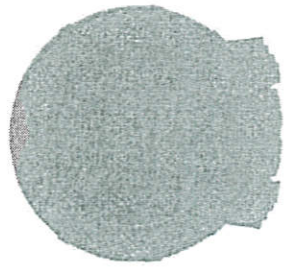
登记机关



2023年07月13日

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)





会计师事务所

# 执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：邱靖之  
 首席合伙人：  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

11010150

京财会许可[2011]0105号

2011年11月14日

组织形式：

执业证书编号：

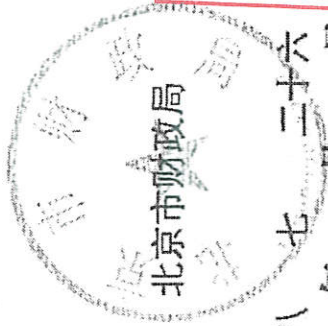
批准执业文号：

批准执业日期：

证书序号：0000175

## 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：

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

年度检验  
Annual Renewal

本证书经检验  
This certificate is  
this renewal.

姓名: 申旭  
证书编号: 110101505233

年 月 日  
月 日

证书编号: 110101505233

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 08 月 19 日  
Date of issuance: 2017 / 08 / 19

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

北京注册会计师协会  
转所专用章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 12 月 31 日  
/m /d

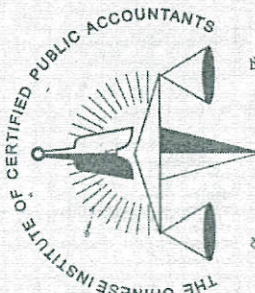
同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天职国际会计师事务所  
事务所  
CPAs

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

2017 年 11 月 29 日  
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



姓名: 申旭  
Full name: 申旭


性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1989-06-03  
Date of birth: 1989-06-03

工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

身份证号码: \_\_\_\_\_  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

231181198906030534





天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
与原件核对一致  
(IX)

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: 110101500786  
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: 2021年 03月 24日  
Date of Issuance

年 月 日  
/y /m /d



姓名: 张小玲  
Sex: 女  
出生日期: 1990-03-18  
Working unit: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)沈阳分所  
Identity card No.: 211022199003182049

