

关于辽宁红阳能源投资股份有限公司
非经营性资金占用及
其他关联资金往来情况
汇总表的专项审核报告

众环专字[2020]320003号

目 录

1、 专项审核报告	1
2、 附表	1



众环专字
[2020]320003号

关于辽宁红阳能源投资股份有限公司 非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表 的专项审核报告

众环专字[2020]320003号

辽宁红阳能源投资股份有限公司全体股东：

我们接受委托，在审计了辽宁红阳能源投资股份有限公司（以下简称“红阳能源公司”）2019年12月31日合并及公司的资产负债表、2019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的基础上，对后附的《上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来的情况汇总表》（以下简称“汇总表”）进行了专项审核。按照中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会印发的《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》的规定，编制和披露汇总表、提供真实、合法、完整的审核证据是红阳能源公司管理层的责任，我们的责任是在执行审核工作的基础上对汇总表发表专项审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的相关规定执行了审核工作。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，计划和执行审核工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，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，我们的审核工作为发表审核意见提供了合理的基础。

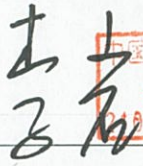
我们认为，后附汇总表所载资料与我们审计红阳能源公司2019年度财务报表时所复核的会计资料和经审计的财务报表的相关内容，在所有重大方面没有发现不一致。

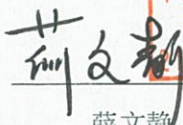
为了更好地理解红阳能源公司2019年度关联方占用上市公司资金情况，后附汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供辽宁红阳能源投资股份有限公司 2019 年度年报披露之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国·武汉

中国注册会计师:  
李岩

中国注册会计师:  
薛文静

2020年04月26日

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：辽宁红阳能源投资股份有限公司										金额单位：人民币万元	
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
现大股东及其附属企业											
小计	—	—	—						—	—	
前大股东及其附属企业											
小计	—	—	—						—	—	
总计	—	—	—						—	—	
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	期初往来资金余额	报告期往来累计发生金额（不含利息）	报告期往来资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质	
大股东及其附属企业	沈阳沈北煤矿有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	63.02	25.98		29.50	59.50	托管费	经营性往来	
	沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	1,316.00	200.00			1,516.00	托管费	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）有限责任公司	控股股东	其他应收款	50.35	2,983.43		1,783.43	1,250.35	承租保证金等	经营性往来	
	呼伦贝尔呼盛矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款		8.48			8.48	电费	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）本溪石普矿有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	其他应收款	13.03				13.03	设计费	经营性往来	
	鞍山盛盟煤气化有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	26,332.47	30,098.80		26,860.85	29,570.42	销售商品	经营性往来	
	辽宁盛盟焦化有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	8,586.97				8,586.97	销售商品及提供劳务	经营性往来	
	辽宁沈煤龙盟新型环保材料有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,222.42				1,222.42	销售商品	经营性往来	
	沈阳煤业集团企业经营管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	26.25				26.25	销售商品	经营性往来	
	沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	1,408.02			109.99	1,298.03	销售商品	经营性往来	
	灯塔市红阳水务有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	174.08	289.96		80.00	384.04	提供劳务	经营性往来	
	呼伦贝尔呼盛矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收账款	448.61	440.93		30.00	859.54	出租业务	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）有限责任公司	控股股东	应收账款	6,130.84			1,383.24	4,747.60	提供劳务	经营性往来	
	呼伦贝尔呼盛矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	6,900.00			246.93	6,653.07	采购商品	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）机械制造有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	302.38	5,652.65		5,660.81	294.22	接受劳务	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）国源物流有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	9,020.32	1,100.00		1,138.92	8,981.40	采购商品	经营性往来	
前大股东及其附属企业	沈阳煤业（集团）有限责任公司	控股股东	预付账款	552.36	8,240.00		8,345.69	446.67	购买资产及承租业务	经营性往来	
	沈阳沈北煤矿有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	213.83				213.83	采购商品	经营性往来	
	辽宁东煤基本建设有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	253.01	52.26		305.27		接受劳务	经营性往来	
	沈阳煤业集团企业经营管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	1.06	1,495.95		1,497.01		采购商品	经营性往来	
	沈煤鸡西盛丰矿山机械制造有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款	132.40	230.00		362.40		采购商品及接受劳务	经营性往来	

上市公司2019年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

编制单位：辽宁红阳能源投资股份有限公司										金额单位：人民币万元	
非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	期初占用资金余额	报告期占用累计发生金额（不含利息）	报告期占用资金的利息（如有）	报告期末偿还累计发生额	期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
大股东及其附属企业	鞍山盛盟煤气化有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	预付账款		19,000.00		3,994.59	15,005.41	采购商品	经营性往来	
	鞍山盛盟煤气化有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据	16,520.00	11,100.00		16,520.00	11,100.00	销售商品	经营性往来	
	沈阳煤业集团企业经营管理有限公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据	5.00			5.00		销售商品	经营性往来	
	沈阳煤业（集团）国源物流有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据	6,299.76	6,299.76		6,299.76	6,299.76	销售商品	经营性往来	
	辽宁东煤基本建设有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据	30.00			30.00		销售商品	经营性往来	
	沈阳焦煤鸡西盛隆矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据		110.00			110.00	销售商品	经营性往来	
	呼伦贝尔尔呼盛矿业有限责任公司	控股股东、实际控制人的附属企业	应收票据		30.00			30.00	销售商品	经营性往来	
小计	—	—	—	86,002.18	87,358.20		74,683.39	98,676.99	—	—	
上市公司的子公司及其附属企业	沈阳焦煤股份有限公司	控股子公司	其他应收款	147,296.58	5,200.00		1,608.62	150,887.96	往来款	非经营性往来	
	灯塔市红阳热电有限公司	控股子公司	其他应收款	7,064.03				7,064.03	往来款	非经营性往来	
	辽宁红阳燃气开发有限公司	控股子公司	其他应收款		20.00			20.00	往来款	非经营性往来	
小计	—	—	—	154,360.61	5,220.00		1,608.62	157,971.99	—	—	
关联自然人											
小计	—	—	—						—	—	
其他关联方及其附属企业											
小计	—	—	—						—	—	
总计	—	—	—	240,362.79	92,578.20		76,292.01	256,648.98	—	—	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)

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。



1-5

名称 中市众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先;

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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;基本建设年度财务审计、基本建设竣工(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、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



2019 11 29

证书序号 0010577

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》。



会计师事务所

执业证书



名

称：中审众环会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：

石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

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

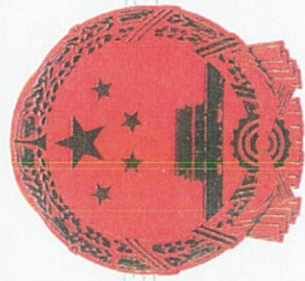
批准执业日期：2013年10月28日

发证机关



二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制

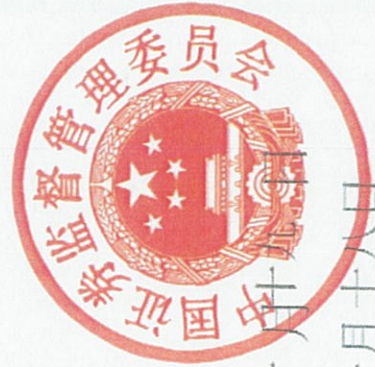


证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，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



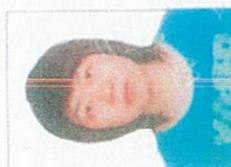
证书号: 53

发证时间: 二〇一〇年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日



姓名	李洁
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1977年08月26日
Date of birth	
工作单位	利安达会计师事务所有限公司(大连)分公司
Working unit	
身份证号码	210225197108260189
Identity card No.	



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:
No. of Certificate

2102251750005

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 4 月 25 日
Date of Issuance: 2011 / 4 / 25

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.

年检合格

2012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.

2013年度任职资格检查合格
辽宁省注册会计师协会(3)

2013年4月25日

6

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.

2014年度CPA
任职资格检查合格
辽宁注协检(2)
2014年3月3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.

2018年度CPA
年检合格
辽宁注协检(2)
3月23日

2019年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
5月21日

2017年度
CPA年检合格
辽宁注协检(2)
3月21日

2016年度CPA年检合格
辽宁注协检(2) 3月14日

年 月 日

8

9

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

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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 10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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年 12月 12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.



姓名 Full Name 薛文婷
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of Birth 1974年07月25日
 工作单位 Working Unit 大连金普会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identitycard No. 210221197407250136



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:
 No. of Certificate 210200730010

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 2010 年 10 月 10 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.

1 年 检 记 登

2012 年 4 月 25 日
专用章

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年度年检合格
辽宁省注册会计师协会(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.

2014 年 3 月 3 日

2019 年度
年度检验合格
CPA 年检合格
辽宁注协检(2)
1 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.

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

2018 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

日
d

年 月 日
y m d

8

9

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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 7 月 24 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
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out 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(普通合伙)
CPA 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.

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

工作单位更名为: 年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

瑞年会计师事务所(特殊普通合伙)
CPA
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

12

调出 瑞华大通
注意事项

- 一、注册会计师执行业务, 必须同时向委托方出示本证书。 张N 申涌众环大通
- 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。 2019.10.21
- 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.

210202000