

# 沈阳金山能源股份有限公司董事会 关于公司 2022 年度非标准无保留意见审计报告 的专项说明

公司聘请天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称天职国际)为公司财务报告的审计机构对公司 2022 年度财务报表进行审计,天职国际于 2023 年 4 月 19 日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,同时出具了天职业字[2023]12705-7 号《关于对沈阳金山能源股份有限公司 2022 年度财务报表出具非标准无保留意见审计报告的专项说明》。

## 一、会计师出具非标准无保留意见相关情况

### (一) 非标准无保留意见事项内容

截至 2022 年 12 月 31 日,公司所有者权益为-211,427.34 万元,归属于母公司所有者权益为-179,746.91 万元。由于 2022 年年末净资产为负值,且 2022 年度发生大额经营亏损,会计师认为上述事项或情况表明公司存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。据此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,但此事项不影响会计师已发表的无保留审计意见。

### (二) 出具非标准无保留意见审计报告的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条:如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性已作出充分披露,

注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以与持续经营相关的重大不确定性为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

### （三）非标准无保留意见中涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项不影响公司 2022 年度财务状况和经营成果。

### （四）非标准无保留意见中涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的说明

截至本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

## 二、对非标准无保留意见审计报告的监管要求

根据《上海证券交易所股票上市规则》，上市公司财务会计报告被出具非标准审计意见的，应当按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》（以下简称第 14 号编报规则）的规定，在报送定期报告的同时，向上交所提交下列文件并披露：

（一）董事会针对该审计意见涉及事项所做的符合第 14 号编报规则要求的专项说明，审议此专项说明的董事会决议以及决议所依据的材料；

（二）独立董事对审计意见涉及事项的意见；



(三) 监事会对董事会有关说明的意见和相关的决议;

(四) 负责审计的会计师事务所及注册会计师出具的符合第 14 号编报规则要求的专项说明;

(五) 中国证监会和交易所要求的其他文件。

### 三、公司董事会意见

公司董事会认为, 审计意见客观地反映了公司存在的持续经营风险, 针对此情况, 公司董事会将积极开展提质增效, 采取有效措施改善持续经营能力, 确保公司健康可持续发展。

(一) 加强市场营销管理, 提升电热业务效益。

一是加强电量争取和落实, 聚焦煤电企业度电边际贡献, 优化经营策略和开机方式, 提升发电业务盈利能力。全力做好辽宁省内电力直接交易、电网代购交易及现货市场交易工作, 推动营销过程精益化管理, 深挖机组深度调峰能力, 提升辅助服务市场收益。二是提高供热精益化管理, 优化“三耗一率”(水耗、电耗、热耗及一次管网补水率), 强化经济运行, 持续提升供热经济性, 积极拓展供热市场, 实现供热量与质双提升, 提高供热效益贡献。三是积极争取政策支持, 疏导电热矛盾。继续落实煤电企业电价上调政策, 持续跟踪高耗能企业名单, 力争电价稳中有升。积极推动煤热价格联动机制, 通过落实电价上浮和推动热价上涨消化煤价上涨对效益的冲击。

(二) 加强燃煤采购管理, 着力保供控价。

一是聚焦持续保供、经济保供, 全力落实发改委 303 号燃煤限价政策, 全力推进中长期合同全覆盖, 切实将煤炭价

格降下来、降到位。二是科学研判煤炭市场形势，把握好政策交替、季节转换等窗口期，动态优化进煤时机、进煤结构和煤炭库存。三是狠抓优质长协煤兑现，主动与长期合作的大型煤企对接落实有效优质煤源，抢抓机遇采购具有价格优势的进口煤，构建规范、稳定的市场煤补充供应渠道，多措并举全力争取保煤量、控煤价。

### （三）提高精益化管理水平，科学压控成本费用。

一是加强设备管理，狠抓跑冒滴漏，提升查漏止损的技术和能力，夯实降耗增效基础。二是加强燃料厂内精益化管理，严把检质检斤入口关。科学制定掺烧方案，实现燃煤成本有效压降。三是推行大宗物资集中采购，加强对标管理，充分修旧利废，实现降本增效。

### （四）确保资金安全，助力公司持续经营。

公司利用良好的银企关系，把握基准利率下浮的有利时机，加强与各金融机构的衔接合作，多渠道争取资金支持，助力公司持续经营。同时强化资金精益化管理，优化融资结构；充分利用能源保供、绿色发展等融资政策，有序置换高息贷款，在压降融资成本的同时严防资金断链风险。

### （五）积极争取政府及股东方支持。

积极争取地方政府和中国华电集团有限公司的支持。

沈阳金山能源股份有限公司董事会

二〇二二年四月二十一日