

河南豫能控股股份有限公司

实际盈利数与利润预测数差异情况说明
专项审核报告

2023年度



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码: 100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

实际盈利数与利润预测数差异情况说明 专项审核报告

安永华明（2024）专字第70068765_R04号
河南豫能控股股份有限公司

河南豫能控股股份有限公司全体股东：

我们审计了河南豫能控股股份有限公司的财务报表，包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表，2023年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注，于2024年4月23日出具了报告号为安永华明（2024）审字第70068765_R01号的标准无保留意见的审计报告。编制和公允列报财务报表是河南豫能控股股份有限公司管理层的责任，我们的责任是在按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。

在对上述财务报表实施审计的基础上，我们接受委托，对后附河南豫能控股股份有限公司编制的通过非公开发行股票及支付现金收购的濮阳豫能热力有限公司持有的PPP项目特许经营权（以下简称为“目标资产”）2023年度实际盈利数及累计金额与利润预测数差异情况说明（以下简称“实际盈利数与利润预测数差异情况说明”）执行了合理保证的鉴证业务。按照《上市公司重大资产重组管理办法》（以下简称“管理办法”）的有关规定编制和列报实际盈利数和利润预测数差异情况说明，并确保其真实性、合法性及完整性是河南豫能控股股份有限公司管理层的责任。这种责任包括设计、执行和维护与编制和列报实际盈利数与利润预测数差异情况说明有关的内部控制，采用适当的编制基础如实编制和对外披露实际盈利数与利润预测数差异情况说明。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对实际盈利数与利润预测数差异情况说明发表结论。我们根据《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》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对实际盈利数与利润预测数差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制，是否在所有重大方面反映目标资产实际盈利数与利润预测数的差异情况获得合理保证。

合理保证的鉴证工作涉及实施鉴证程序，以获取有关实际盈利数与利润预测数差异情况说明是否在所有重大方面按照管理办法的规定编制，是否在所有重大方面反映目标资产的实际盈利数与利润预测数差异情况的充分适当的证据。选择的鉴证程序取决于注册会计师的判断，包括实际盈利数与利润预测数差异情况存在重大不符合管理办法风险的评估。在对上述财务报表实施审计的基础上，我们对实际盈利数与利润预测数差异情况说明实施了包括询问、核对、重新计算等我们认为必要的工作程序。我们相信，我们获取的证据是充分、适当的，为发表鉴证结论提供了基础。



**实际盈利数与利润预测数差异情况说明
专项审核报告（续）**

安永华明（2024）专字第70068765_R04号
河南豫能控股股份有限公司

我们认为，上述实际盈利数与利润预测数差异情况说明已经按照《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面反映了目标资产的实际盈利数与利润预测数的差异情况。

本报告仅供河南豫能控股股份有限公司按照管理办法的要求在2023年度报告中披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

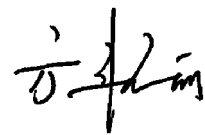
实际盈利数与利润预测数差异情况说明
专项审核报告（续）

安永华明（2024）专字第70068765_R04号
河南豫能控股股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：范文红



中国注册会计师：方艳丽

中国 北京

2024年4月23日

河南豫能控股股份有限公司收购濮阳豫能热力有限责任公司 持有的目标资产2023年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明

一、 目标资产的基本情况

根据河南豫能控股股份有限公司（以下简称“豫能控股”）与河南投资集团有限公司（以下简称“投资集团”）分别于2020年10月19日、2021年3月2日签订的《附条件生效的发行股份及支付现金购买资产协议》（以下简称“购买资产协议”）和《附条件生效的发行股份及支付现金购买资产协议之补充协议》（以下简称“补充协议”），豫能控股董事会分别于2020年10月19日及2021年3月2日召开2020年第六次临时会议、2021年第二次临时会议，审议通过了《河南豫能控股股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》、《河南豫能控股股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易报告书（草案）》等与交易相关的议案。豫能控股于2021年3月22日召开2021年第一次临时股东大会审议通过《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》等与交易有关的议案。豫能控股拟采用发行股份及支付现金的方式向投资集团购买其持有的濮阳豫能发电有限责任公司（以下简称“濮阳豫能”）100%股权。

于2021年6月23日，经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会（以下简称“并购重组委”）召开的2021年第12次并购重组委工作会议审核，豫能控股发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易事项获得有条件审核通过。于2021年7月21日，豫能控股获得中国证监会核发的《关于核准河南豫能控股股份有限公司向河南投资集团有限公司发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2021] 2388号）。

截至2021年9月30日止，豫能控股已通过定向增发方式收到投资集团以濮阳豫能股权出资缴纳的新增注册资本共计人民币205,000,000.00元。濮阳豫能100%股权过户至豫能控股名下，并已办理完成股东变更的工商登记手续，成为豫能控股的全资子公司。

根据2021年3月2日豫能控股与投资集团签订的《附条件生效的盈利补偿协议》（以下简称“盈利补偿协议”）的约定，鉴于上述股权收购采用资产基础法评估结果作为评估结论，但就濮阳豫能之子公司濮阳豫能热力有限责任公司PPP项目特许经营权（“目标资产”）采用收益法作为评估结果，为保障豫能控股及全体股东利益，双方一致同意，投资集团承诺目标资产补偿期间内累计实现的经审计的净利润/(亏损)（以下简称“实际盈利数/(亏损)”）不低于资产评估报告所记载的累计年度预测净利润数（以下简称“利润预测数”），如果实际盈利数/(亏损)低于利润预测数，则投资集团将按照与豫能控股签订的补偿协议的规定进行补偿。前述实际盈利数/(亏损)与利润预测数均为扣除非经常性损益后的息前税后净利润/(亏损)。

**河南豫能控股股份有限公司收购濮阳豫能热力有限责任公司
持有的目标资产2023年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明（续）**

二、 目标资产2023年度实际盈利数及累计金额与利润预测数差异情况说明编制基础

本次股权收购中濮阳豫能的股东全部权益评估价值以中联资产评估集团有限公司于2021年2月7日出具的经投资集团备案的中联评报字【2021】第192号资产评估报告（以下简称“评估报告”）确定，其评估方法选用资产基础法作为评估结论，但就目标资产采用收益法作为评估结论。

按收益法预测的目标资产利润预测数，是在豫能热力预测年度实现利润总额的基础上，加回当年发生的财务费用，扣减非经常性损益、所得税费用后，计算得出当年利润预测数。

根据盈利补偿协议的约定，目标资产的补偿期间为自上述股权收购实施完毕后的3年（包含实施完毕当年）。如上述股权收购于2021年12月31日前（包含当日）完成相应交割，则承诺期为2021年度、2022年度及2023年度。如未能于2021年12月31日前完成，则补偿期间相应顺延，利润预测数亦应根据评估报告中记载的利润预测数顺延确定。投资集团承诺，目标资产于2021年度的利润预测数为人民币626.88万元，截至2022年度累计的利润预测数为人民币1,334.13万元，截至2023年度累计的利润预测数为人民币2,177.17万元。补偿金额应根据如下计算方式：当期补偿金额=（截至当期期末累计利润预测数-截至当期期末累计实际盈利数/（亏损））÷补偿期间内利润预测数×目标资产相关对价-累计已补偿金额。其中，目标资产相关对价是指依据评估报告确定的目标资产的价值人民币19,440.00万元；累计已补偿金额为投资集团向豫能控股已支付的全部补偿金额。

基于上述安排，本公司编制了目标资产2023年度实际盈利数与在补偿协议中约定的利润预测数的差异情况说明。

差异情况说明中所列的目标资产2023年度税前利润摘自经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）郑州分所审计的濮阳豫能热力有限公司2023年度财务报表，审计报告号为安永华明（2024）审字第70128424_R01号；实际盈利数考虑加回财务费用、扣减非经常性损益及所得税费用后计算得出；差异情况说明中所列的目标资产的利润预测数系摘自评估报告。

2023年度实际盈利数及累计金额与利润预测数差异情况说明于2024年4月23日经豫能控股董事会批准。

**河南豫能控股股份有限公司收购濮阳豫能热力有限责任公司
持有的目标资产2023年度实际盈利数与利润预测数差异情况说明（续）**

三、 目标资产2023年度实际盈利数及累计金额与利润预测数差异情况表

	2023年度	2022年度	2021年度
税前利润	5,724,126.12	4,345,243.89	789,999.07
减：非经常性损益	-	-	-
加：财务费用	<u>5,923,711.78</u>	<u>6,609,027.81</u>	<u>7,618,462.26</u>
扣非后息税前利润	<u>11,647,837.90</u>	<u>10,954,271.70</u>	<u>8,408,461.33</u>
减：所得税费用	<u>2,911,959.48</u>	<u>2,738,567.93</u>	<u>2,102,115.33</u>
当期实际盈利数	<u>8,735,878.42</u>	<u>8,215,703.77</u>	<u>6,306,346.00</u>
累计实际盈利数	<u>23,257,928.19</u>	<u>14,522,049.77</u>	<u>6,306,346.00</u>
利润预测数	<u>21,771,700.00</u>	<u>13,341,300.00</u>	<u>6,268,800.00</u>
目标资产实际盈利率	<u>106.83%</u>	<u>108.85%</u>	<u>100.60%</u>



差异情况表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本) (8-1)

统一社会信用代码

91110000051121390A



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“一网通办”服务。



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 毛鞍宁

出资额 人民币元 10000

成立日期 2012年08月01日

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号
大楼17层01-12室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目：企业管理咨询、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务(专利代理服务除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)(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。)

登记机关



2024年04月12日

证书序号: 0004095

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，准予注册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

二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息
(截至2020年11月10日)

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000514213904	11000008	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108M4007YRQ06	1100274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020835463270	1100000	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000259649382C	11002941	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676059Q	11010148	2020-11-02
6	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005387870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中联广信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101M49LX3Y181	44010157	2020-11-02
11	新信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02
12	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	9135010008433028L	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	91310101568083764L	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)	911301160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所(特殊普通合伙)	914403007703291606	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)	913100000609131343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所(特殊普通合伙)	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳鹏盛会计师事务所(普通合伙)	914403007703291222R	47470034	2020-11-02
22	四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚诚会计师事务所(特殊普通合伙)	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所(普通合伙)	911302035795687109	13029011	2020-11-02
25	天衡会计师事务所(特殊普通合伙)	913200000831586821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	9133000005793421213	33000001	2020-11-02

27	天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)	911101085923435568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000785622412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所(特殊普通合伙)	911101030855458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰盛会计师事务所(特殊普通合伙)	91370200M43TG4B979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所(特殊普通合伙)	91110103592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所(特殊普通合伙)	910000087574063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)	92089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9136088390411	12010011	2020-11-02
38	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)	91061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)	9106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所(特殊普通合伙)	9110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569UD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中审天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	913101108119251J	31000003	2020-11-02

本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成,行政机关仅对备案材料完备性进行审核,会计师事务所对相关信息的真实性、准确性、完整性负责;为会计师事务所从事证券服务业务备案,不代表对其执业能力的认可。

附件: 1. 会计师事务所名称字母排序,排名不分先后。
2. 会计师事务所基本信息,注册会计师基本信息,近二年行政处罚信息详见附件。

附件: 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截至2020年10月10日).xls

发布日期: 2020年11月03日



【大中小】 【打印此页】 【关闭窗口】

网站地图 | 联系我们

主办单位: 中华人民共和国财政部
技术支持: 财政部信息中心
备案编号: 京ICP备05002860号
京公网安备 11010202000006号



中华人民共和国财政部 版权所有, 如属转载, 请注明来源

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.



2021年6月30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.

范文红的年龄二维码



年 月 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.

1101030037404

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.



2021年6月30日

范文红
Female
1972-11-23
Ernst & Young Hua Ming LLP (Special General Partnership) Zhengzhou Branch
410825197211232522



http://acc.nof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=81940865178611058741901051429

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 to

安永华明会计师事务所
Ernst & Young Hua Ming LLP

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

2021年3月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南省注册会计师协会
Henan Provincial Institute of CPAs

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

2021年4月9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

年 月 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

年 月 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3月30日

年 月 日

410000390004

河南省注册会计师协会

1997年05月10日

http://acc.nof.gov.cn/cpaAcct/cpaAcctPrint?id=6898886808010583837168939359657

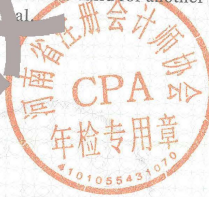


姓名 Full name 方艳丽
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1973-12-30
 工作单位 Working unit 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 41010219731230XXXX



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3月30日

年 月 日
/y /m /d

证书编号: 410000180027
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年12月30日
Date of Issuance

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.



2021年6月30日

年 月 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.

方艳丽的年检二维码



年 月 日
/y /m /d