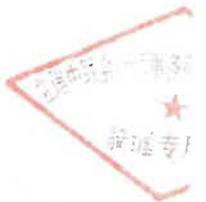


关于对长春中天能源股份有限公司  
2018 年度财务报表发表非标准审计  
意见的专项说明

立信中联专审字[2019]D-0120 号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 天津市2019年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320190429714462

报告编号：立信中联审字[2019]D-0417号

报告单位：长春中天能源股份有限公司

报备日期：2019-04-29

报告日期：2019-04-29

签字注册会计师：高凯 周赫然

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zh1cpa@163.com

事务所网址：www.zh1cpa.com

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 关于对长春中天能源股份有限公司 2018 年度财务报表发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2019]D-0120 号

上海证券交易所：

我们接受委托，对长春中天能源股份有限公司（以下简称“中天能源”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告文号：立信中联审字[2019]D-0416 号）。根据中国证券监督管理委员会《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》和《上海证券交易所股票上市规则》的要求，就相关事项说明如下：

## 一、保留意见涉及的主要内容

### （一）涉及应收账款及其他应收账款事项

如财务报表附注五、（三）.2 及五、（五）.2 所述，公司对于单项金额重大的应收款项单独计提了资产减值准备，公司没有提供其计提比例的具体依据，亦没有提供剩余应收款项可回收性评估的充分的证据。

在审计过程中，我们无法就上述应收款项的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据，通过实施函证、访谈以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据，也无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序。因此，我们无法确定是否有必要对相关应收账款和其他应收账款余额及坏账准备项目作出调整。

### （二）预付款项

如财务报表附注五、（四）.2 注释所述，CANADIAN ADVANTAGE PETROLEUM CORPORATION、湖北九头风天然气有限公司已向公司承诺于 2019 年度完成对公司

采购原油以及天然气商品的交付。

在审计过程中，我们无法就上述承诺在 2019 年度全面履行获得充分、适当的审计证据，通过实施函证、访谈以及资料查验等程序未能获取满意的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对相关预付款项余额及减值准备作出相应调整。

### （三）商誉减值事项

如财务报表附注五、（十五）.2 注释 3 所述，公司对华丰中天的商誉以收益法的测试结果做为减值测试的依据，经测试不存在减值。收益法所依据的预测假设为华丰中天的 LNG 接收站顺利建成投产并运营，但公司目前存在与持续经营相关的重大不确定性。因此，我们无法对该收益法预测假设的合理性做出判断。

## 二、出具保留意见的理由和依据

如审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大；这些事项影响财务报表的特定要素、账户或项目，不具有广泛性。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定，当存在“无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论”的情形时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见；第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。

## 三、保留意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

审计报告中“形成保留意见的基础”段落所述事项对中天能源按照单项金额重大计提的应收款项减值准备计提金额产生的影响重大。如前所述，公司没

有提供其计提比例的具体依据，亦没有提供剩余应收款项可回收性评估的充分的证据，我们无法确定是否有必要对相关项目做出调整；公司对华丰中天的商誉以收益法的测试结果不计提商誉减值准备，但公司目前存在与持续经营相关的重大不确定性。因此，我们无法对该收益法预测假设的合理性做出判断，故无法合理确认商誉减值准备是否需要计提。但前述保留意见涉及事项不影响报告期公司的盈亏性质。

#### 四、在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分的说明

##### (一) 审计报告中相关解释性说明的内容

如财务报表附注二所述，公司 2018 年发生归属母公司净亏损约-8.01 亿元，受流动性风波影响，中天能源现金流紧张，以致可供经营活动支出的货币资金严重短缺，由此造成大量逾期未偿还债务，且存在很可能无法在正常的经营过程中变现资产、清偿债务情况，这些事项或情况表明，存在可能导致对中天能源持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

##### (二) 增加相关解释性说明的理由和依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，中天能源管理层运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，因此，我们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。

##### (三) 解释性说明涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了充分披露。按照中国注册会计师审计准则第 1502 号—《在审计报告中发表非无保留意见》的规定，该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见。

### 五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依据中国证券监督管理委员会《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》和《上海证券交易所股票上市规则》编制，仅供上海证券交易所对中天能源定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国天津市

2019年4月29日

ZM 1705434



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码 31120140798417077

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)  
仅限出具报告使用

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋1门5017室-11

执行事务合伙人 李金才

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

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,出具相关的报告;承办会计咨询、会计服务业务。(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)\*\*\*



登记机关



2018 年 11 月 27 日

每年1月1日至6月30日,应登录公示系统报送年度报告,逾期列入经营异常名录



# 会计师事务所 执业证书



名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：李益才  
 主任会计师：  
 经营场所：天津东疆保税港区亚洲路6975号金融贸易中心南区1栋11门5017室-11

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：12010023  
 批准执业文号：津财会〔2013〕26号  
 批准执业日期：2013年10月14日

证书序号 0000336

## 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：天津市财政局  
 二〇一八年 三月 二十七日  
 中华人民共和国财政部制



证书序号: 000450

# 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  
立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人 李金才



证书号: 46

发证时间: 二〇一〇年十一月十五日

证书有效期至: 二〇一九年十一月十五日



姓名: 高刚  
 Full name: 高刚  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-10-07  
 Date of birth: 1979-10-07  
 工作单位: 立信中联会计师事务所(特  
 Working unit: 殊普通合伙)北京分所  
 身份证号码: 210502197910075531  
 Identity card No.: 210502197910075531



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格。继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after  
 this renewal.



证书编号: 21010162001B  
 No. of Certificate: 21010162001B

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

发证日期: 2008 年 06 月 26 日  
 Date of Issuance: 2008 / 06 / 26

年 月 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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





姓名	周静然
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1988-01-15
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit	
身份证号码	110108198801154837
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 (his) renewal.



证书编号: 310000061231  
No. of Certificate

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

发证日期: 2018 年 12 月 20 日  
Date of Issuance

姓名: 周静然  
证书编号: 310000061231

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.



年 月 日  
Year Month Day

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 月 日  
Year Month Day



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入  
Agree the holder to be transferred to

