

关于对东旭蓝天新能源股份有限公司  
2022年度财务报表出具带强调事项段的  
保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 105003 号



## 关于对东旭蓝天新能源股份有限公司 2022年度财务报表出具带强调事项段的 保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2023)第105003号

东旭蓝天新能源股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了东旭蓝天新能源股份有限公司(以下简称“东旭蓝天”)2022年度财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注,并于2023年4月27日出具了带强调事项段的保留意见审计报告(中兴财光华审会字(2023)第105005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》、《监管规则适用指引——审计类第1号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

在上述财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性,我们选取三年营业收入的平均值作为基准,2020-2022年三年平均营业收入为346,145.31万元,按0.50%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为1,730.73万元。

### 一、关于导致保留意见的事项

#### (一) 保留意见涉及的事项

(1) 如附注十一、2(1)所述,截至2022年12月31日,东旭蓝天存在借款违约、建设工程等合同纠纷,相关诉讼金额达1.4亿元以上,上述诉讼尚处于等待开庭阶段或审理阶段。截至审计报告签发日,我们未能获取充分、适当的审计证据以判断上述事项对财务报表产生的影响。



(2) 如附注五、5 和附注五、23 所述，截至 2022 年 12 月 31 日，东旭蓝天预付款项和其他非流动资产共计 72.47 亿元，我们检查了相关合同，执行了函证、走访等相关审计程序，截至审计报告签发日，我们未能获取充分、适当的审计证据以判断预付类款项相关合同能否按约定履约，相关合同标的或款项能否安全收回存在不确定性。

## (二) 发表保留意见的理由和依据

上述事项可能存在的错报对东旭蓝天 2022 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对东旭蓝天 2022 年度财务报表作出相应调整。《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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对东旭蓝天 2022 年度财务报表发表了保留意见。

## (三) 保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于上述保留事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对东旭蓝天报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额，以及是否导致公司盈亏性质的变化。

## (四) 上期非标事项在本期消除或变化的情况

我们于 2022 年 4 月 26 日对东旭蓝天 2021 年度的财务报表出具了带强调事项段的保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 105012 号）。导致对 2021 年度财务报表出具带强调事项段的保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，故 2022 年度仍然出具带强调事项段的保留意见审计报告。

## 二、关于强调事项



### （一）强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注：

（1）如附注十三、2（2）所述，截至2022年12月31日，东旭蓝天在东旭集团财务有限公司存款账面余额为28.92亿元。由于东旭集团财务有限公司资金流动性问题，导致东旭蓝天在东旭集团财务有限公司存款支取受限。东旭蓝天在东旭集团财务有限公司存款的可回收性存在不确定性。

（2）如附注十一、2（2）所述，2019年10月，东旭蓝天子公司东旭新能源投资有限公司（以下简称：新能源投资）与兴业银行股份有限公司北京海淀支行（以下简称：兴业银行）签订《流动资金借款合同》，兴业银行向新能源投资发放了贷款人民币8亿元整，期限自2019年10月14日至2020年10月13日止（现已展期至2022年12月）。2020年10月9日，新能源投资与兴业银行、昆明东旭启明投资开发有限公司（以下简称：昆明启明）签订《贷款债务承担协议》，追加昆明启明为上述贷款的债务人承担债务，截至2022年12月31日该笔贷款余额7.46亿元。虽然新能源投资向昆明启明转移了对兴业银行的债务，但相关协议并不能免除新能源投资对该笔借款的责任，新能源投资仍对上述贷款负连带清偿责任。

（3）如附注十三、2（3）所述，截至2022年12月31日，公司货币资金账面余额36.55亿元，其中受限资金29.57亿元；负债中列示的金融有息负债账面余额86.34亿元，其中未能如期偿还债务本息合计40.13亿元。以上情况表明公司偿还到期债务的能力具有不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

### （二）包含强调事项段的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不属于导致非无保留意见事项，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

### （三）强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据



基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，审计意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供东旭蓝天 2022 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。



(此页无正文，仅为签字盖章页)

中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



2023年4月27日

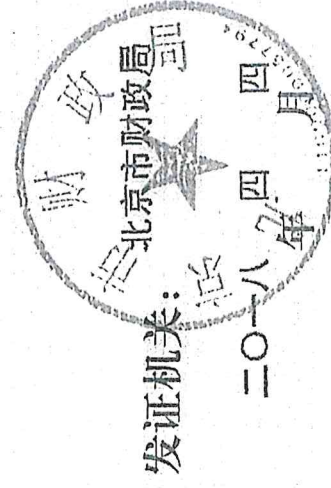




证书序号: 0000187

# 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:

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



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

中国证监网 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

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

与原件一致

关于我们 | 联系我们 | 法律声明  
版权所有: 中国证券监督管理委员会 网站标识码: 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700060号

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
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
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02



	姓名	王捷
	Full name	WANG JIE
	性别	男
	Sex	Male
	出生日期	1971-10-28
Date of birth	1971-10-28	
工作单位	中兴财光华会计师事务所有限公司	
Working unit	Xingzhong Finance & Accounting Firm Co., Ltd.	
身份证号码	120104197110261538	
Identity card No.	120104197110261538	

<p>姓名: 王捷 证书编号: 130000010087</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p> <p>2016 合格 2017</p> <p>2015</p>	<p>年度检验登记 Annual Renewal Registration</p> <p>本证书经检验合格, 继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.</p>
	<p>证书编号: 130000010087 No. of Certificate</p> <p>批准注册协会: 河北省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期: 2013 年 01 月 11 日 Date of Issuance: 13 / 01 / 11</p>	

与原件一致

<p>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</p> <p>同意转出 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2014年 7 月 8 日</p>	<p>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</p> <p>同意转出 Agree the holder to be transferred to</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>2014年 7 月 8 日</p>
---	---



姓名: 康利岩  
 Full name: 康利岩  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1987-03-25  
 Date of birth: 1987-03-25  
 工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特  
 Working unit: 中兴财光华会计师事务所(特  
 殊普通合伙)河北分所  
 身份证号码: 13013119870325421X  
 Identity card No.: 13013119870325421X



年度检  
Annual Renew



继续有效一年  
another year after

与原件一致



证书编号: 110102050158  
No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 07 月 20 日  
Date of Issuance      /      /

年 月 日  
/      /      /