



信永中和会计师事务所

ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 内部控制审计报告

XYZH/2023CDAA7B0253

四川蓝光发展股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了四川蓝光发展股份有限公司（以下简称蓝光发展公司或公司）2022年12月31日财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是蓝光发展公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

蓝光发展公司2022年度因流动性危机持续影响的特殊状况，其受外部客观环境变化及公司员工持续流失等原因导致经营及管理基础信息受限，客观上造成经营管理和业务记录信息无法及时提供，与此相关的部分财务报告内部控制未能有效执行。在本次内部控制审计过程中，我们发现蓝光发展公司财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

1. 蓝光发展公司制定了债权债务清查管理制度，要求对债权债务定期清查核对；因公司2022年流动性困境进一步加剧，大量债务违约涉及诉讼，蓝光发展公司与供应商沟通



过程中难以获得有效对账信息，基于公司当前所处特殊状况，公司未能有效实施往来对账，未能就部分涉诉债务金额与公司账面列报债务金额的差异及时清查并有效处理。上述事项影响财务报表中存货、应付账款等相关项目的准确性认定，公司在债权债务清查管理等相关的财务报告内部控制方面存在重大缺陷。

2.蓝光发展公司 2022 年流动性困境进一步加剧，其重要组成部分四川蓝光和骏实业有限公司（以下简称蓝光和骏）房地产业务出现大幅亏损且已资不抵债，公司已识别出母公司应收其债权往来款信用风险自初始确认后已经显著增加、对其持有的长期股权投资已存在减值迹象。因该会计估计复杂且存在多个不确定性相互影响，公司未能就相关债权预期信用损失计量和长期股权投资减值准备的会计估计合理性执行有效测试工作。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使蓝光发展公司内部控制失去这一功能。

蓝光发展公司管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。

在蓝光发展公司 2022 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。同时，我们已经考虑了上述事项的影响，并在蓝光发展公司 2022 年财务报告审计报告中对因重大缺陷涉及的相关事项发表了无法表示意见。

## 五、财务报告内部控制审计意见

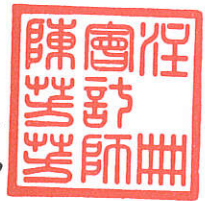
我们认为，由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响。蓝光发展公司未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十六日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份证了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张克, 叶韶勋, 顾红荣, 李晓英, 谭小青

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;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;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。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

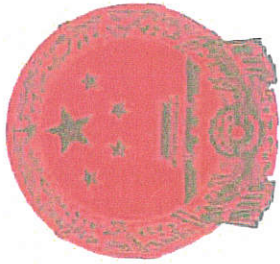
主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



2022年11月14日

登记机关





会计师事务所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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：北京市财政局



2011年7月5日

中华人民共和国财政部制



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

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

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

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



姓名 陈芳芳  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1973-5-21  
Date of birth  
工作单位 四川君和会计师事务所  
Working unit  
身份证号码 510102730521656  
Identity card No.



姓名: 陈芳芳  
证书编号: 510100022906

证书编号: 510100022906  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
本证书检验合格有效期一年  
This certificate is valid for another year after this renewal.

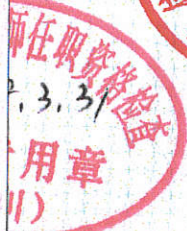


2007年12月31日





姓名: 欧阳立华  
 Full name: 男  
 性别: 男  
 Sex: 1985-02-02  
 出生日期: 信永中和会计师事务所(特殊普通合  
 Date of birth: 伙)成都分所  
 Working unit: 432522198502021877  
 身份证号码: Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

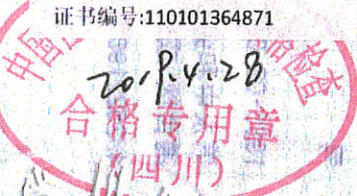
2016年3月31日

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

合格专用章  
 (四川)

姓名: 欧阳立华

证书编号: 110101364871



证书编号: 110101364871  
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 07 月 11日  
 Date of Issuance /y /m /d

