

关于东旭蓝天新能源股份有限公司 2019 年年度报告
延期披露的专项意见

中兴财光华审专字（2020）第 105014 号

关于东旭蓝天新能源股份有限公司 2019 年年度报告 延期披露的专项意见

中兴财光华审专字（2020）第 105014 号

深圳证券交易所：

受新冠肺炎疫情疫情影响，东旭蓝天新能源股份有限公司（以下简称“东旭蓝天公司”）无法按期完成年报编制及审计工作，申请延期披露 2019 年经审计的年度报告。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22 号）和贵所《关于支持上市公司做好 2019 年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕275 号）的要求，现就相关情况说明如下：

一、审计业务承接情况

2020 年 2 月 10 日，我们与东旭蓝天公司签订了审计业务约定书，受托执行该公司 2019 年度财务报表和内控审计工作。此前，我们已经连续为其提供了 3 年审计服务。石家庄的河北分所具体负责承办东旭蓝天公司 2019 年年报审计业务。

二、年报审计进展及配合情况

按照原审计计划，我们应于 2020 年 2 月 1 日入场开展审计工作。后因疫情影响，河北分所要求 3 月初部门经理级别的员工复工，3 月底全面复工，审计人员 2 月中旬开始远程审计，2020 年 3 月 29 日陆续开展现场审计，截至 2020 年 4 月 17 日，我们已完成全部 29 家审计单位中的两家单位的审计工作：包括星景生态环保科技（苏州）有限公司、东旭蓝天生态环保科技有限公司。其余审计单位的全部电子审计底稿已编制完成。这些子公司为我们提供了必要的工作条件，并配合我们开展审计工作。我们于 2020 年 4 月 16 日开始对子公司东旭新能源投资有限公司、四川东旭电力工程有限公司、西藏东旭电力工程有限公司陆续进行现场审计。截至目前，我们与东旭蓝天公司管理层不存在无法就重大审计事项达成一致的情形。

三、无法在 4 月 30 日前出具审计报告的原因

2020 年伊始新冠肺炎疫情在武汉爆发，并迅速蔓延至全国，为了防止疫情扩散，全国各地均采取了不同程度的封闭与隔离措施进行联防联控，东旭蓝天 2019 年年度报告的审计进度受此影响较大，预计无法在原预计披露日期 2020 年 4 月 30 日前完相关审计工作。

受新冠肺炎疫情影响，各地严格执行防疫防控措施，东旭蓝天公司 2019 年年报报告审计过程中，主要有以下审计工作无法按时完成：

1、东旭蓝天公司现有 53 座光伏电站，分布在 33 个地区，其中湖北区六座、湖南区六座、河南区五座、浙江区五座、安徽区两座，因复工人员不足等原因，审计项目组人员未能按计划前往现场进行电站固定资产的监盘工作；

2、东旭蓝天公司主要开展光伏新能源及生态环保类项目，客户、供应商众多，且部分地区需进行 14 天隔离及核酸检测后才可正常工作，审计项目组人员未能按原计划推进客户、供应商的现场走访工作；

3、东旭蓝天公司下属子公司共计 200 余家，银行账户众多且分散，受疫情管控措施影响，部分银行取消了现场办公，或定时开放对公业务，影响了部分银行的回函进度；

4、东旭蓝天母公司、主要子公司东旭新能源投资有限公司、深圳市东旭蓝天园林有限公司、星景生态环保科技（苏州）有限公司、北京中环鑫融科技有限公司的财务人员及档案资料均在深圳及北京，且存在财务人员滞留湖北情况，受防疫政策影响，人员进场受限，前期审计工作主要靠电子资料传输，一定程度上影响了监盘、访谈等必要审计程序的开展。

会计师意见：审计范围受限主要影响为货币资金、存货、应收账款、预付款项、在建工程、固定资产、营业收入项目存在性及发生认定无法获取充分审计证据。另外，其他报表项目无法实施部分审计程序，缺乏部分审计证据。经我所了解及核实东旭蓝天公司以上相关事项，上述年度审计有关事项属实。

目前，本所审计工作进展情况为：除个别供应商和客户往来函证外，银行存款、客商往来函证已大部分发出，部分销售和采购合同、结算单已经取得并核查，并取得了部分资金流水，我们也执行了相应的核查询问、分析性等审计程序，已经对部分项目公司的实物资产进行了监盘等审计程序。

对于审计中遇到的困难以及需要执行进一步审计程序，针对上述情况，我们积极与东旭蓝天公司沟通采取应对措施，了解当地管控措施，尽快开展现场审计工作；安排专人与银行沟通，确认银行函证事项；需要执行的面函、访谈程序，我们积极与银行、客户、供应商沟通，协调完成审计工作。

四、审计工作预计完成时间

我们预计于 2020 年 5 月 29 日前完成审计工作。

五、其他需要说明的事项

本专项意见仅供东旭蓝天公司申请 2019 年年度报告延期披露之用，不适用于其他用途。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

2020 年 4 月 17 日