

关于对东旭蓝天新能源股份有限公司  
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专项说明

中兴财光华审专字（2022）第 105004 号



## 关于对东旭蓝天新能源股份有限公司 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专项说明

中兴财光华审专字(2022)第105004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)2021年度财务报表,包括2021年12月31日的合并及公司资产负债表,2021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2022年4月26日出具了带强调事项段的保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2022)第105012号),审计报告中包含强调事项段、其他信息段。

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》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,我们选取三年平均营业收入作为基准,2019-2021年三年平均营业收入为471,797.10万元,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2,350.00万元。

### 一、保留意见涉及的事项

(1)如附注十一、2(1)所述,截至2021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6亿元以上,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、24所述，截至2021年12月31日，东旭蓝天预付款项和其他非流动资产共计72.68亿元，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2021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2021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2021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、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2021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。虽然新能源投资向昆明启明转移了对兴业银行的8亿元债务，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2021年12月31日，东旭蓝天货币资金账面余额33.86亿元，其中受限资金29.87亿元；负债中列示的金融有息负债账面余额91.38亿元，其中未能如期偿还债务本息合计10.43亿元。截至财务报告批准报出日，新增未能如期偿还债务8亿元，目前东旭蓝天正在与金融机构沟通签订展期协议。以上情况表明东旭蓝天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。

## 五、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，保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供东旭蓝天2021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)



中国·北京

中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2022年4月26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》。

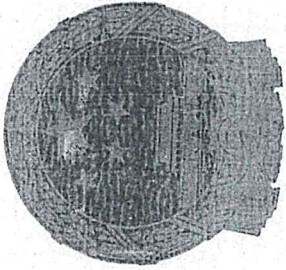


发证机关:

北京市财政局  
二〇一四年四月 日

与原件一致

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: 姚庚春

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

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



中国证券监督管理委员会  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

发挥合力

首页

政务

服务

互动

信息公开 政策法规 统计披露 统计数据 人事招聘

办事指南 在线申报 人员资格 投资者保护

公众留言 信访专栏 举报专栏 在线访谈 征求意见 征求建议 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

### 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)

中国注册会计师协会 时间: 2020-11-03 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)



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 网站备案: 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700880号

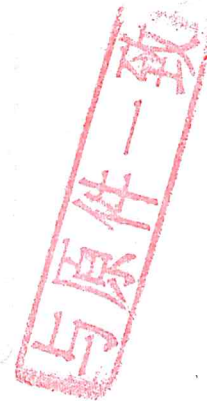
### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单

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: 王德标  
 Full name: 王德标  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1971-01-01  
 Date of birth: 1971-01-01  
 工作单位: 德勤华永会计师事务所  
 Working unit: 德勤华永会计师事务所  
 身份证号: 310101197101010000  
 Identity card No.: 310101197101010000



姓名: 王德标  
 证书编号: 130000010087

证书编号: 130000010087  
 No. of Certificate:

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs:

发证日期: 2013年11月3日  
 Date of Issuance: 2013年11月3日

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.



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.

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

转出单位: 德勤华永会计师事务所  
 Agency holder to be transferred from:



事务所  
 CPA's

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs

年 月 日  
 Year, Month, Day

同意转入  
 Agency holder to be transferred to:



事务所  
 CPA's

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs

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

转出单位: 德勤华永会计师事务所  
 Agency holder to be transferred from:

事务所  
 CPA's

转出协会盖章  
 Stamp of the transferor's Institute of CPAs

年 月 日  
 Year, Month, Day

同意转入  
 Agency holder to be transferred to:

事务所  
 CPA's

转入协会盖章  
 Stamp of the transferee's Institute of CPAs

年 月 日  
 Year, Month, Day



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

继续有效一年  
another year after



姓名: 戴利岩  
Full name: Dai Liryan  
性别: 男  
Sex: Male  
出生日期: 1987-06-25  
Date of birth: 1987-06-25  
工作单位: 中兴财光华会计师事务所(特)  
Working unit: Zhongxingcaiguanghua CPAs Firm (Special)  
身份证号码: 13013119870625421X  
Identity card No.: 13013119870625421X