

天马轴承集团股份有限公司
出具带持续经营段无保留意见涉及事项
影响已消除的审核报告
中兴财光华审专字（2023）第 212071 号

目录

一、出具带持续经营段无保留意见涉及事项影响已消除的审核报告	1-2
二、天马轴承集团股份有限公司关于公司 2021 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明	1-2

出具带持续经营段无保留意见涉及事项 影响已消除的审核报告

中兴财光华审专字（2023）第212071号

天马轴承集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的天马轴承集团股份有限公司（以下简称“天马股份”）编制的《关于公司2021年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、董事会的责任

天马轴承集团股份有限公司董事会按照《深圳证券交易所股票上市规则》的要求编制《关于公司 2021 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明》，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是本公司董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对天马股份董事会编制的《关于公司2021年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第3101号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、审核意见

我们认为,天马轴承集团股份有限公司董事会编制的《关于公司2021年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项影响已消除的专项说明》符合《深圳证券交易所股票上市规则》的规定,天马股份2021年度审计报告中带持续经营段无保留意见涉及事项的影响已消除。

四、对报告使用者和使用目的的限定

本审核报告仅供天马股份2021年度审计报告带持续经营段无保留意见涉及事项影响已消除使用,不得用作任何其他目的。由于使用不当造成的后果,与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·北京

2023年03月29日

天马轴承股份有限公司董事会

关于公司 2021 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告 涉及事项影响已消除的专项说明

天马轴承股份有限公司（以下简称“公司”）聘请的中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报告出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告（中兴财光华审会字（2022）第 212139 号），公司现就 2021 年度审计报告中带持续经营重大不确定性段落的无保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2021 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及的内容

如 2021 年度审计报告财务报表附注二、2 所述，“天马股份 2021 年发生净亏损-70,089.86 万元，且于 2021 年 12 月 31 日，天马股份流动负债高于流动资产 153,494.96 万元；如财务报表附注十二、2 所述，天马股份因违规借款、违规担保、证券虚假陈述索赔等事项发生多起诉讼，涉及金额较大，诉讼结果具有不确定性；如财务报表附注五、31 及十四、2 所述，五项债务未按和解协议约定偿还，三项债务已终审判决尚未偿还，截止 2021 年 12 月 31 日，上述八项债务余额合计为 198,148.28 万元，多个银行账户被冻结，可能导致大额现金流出及偿债风险，对天马股份营运资金构成较大影响。

天马股份于 2022 年 4 月 6 日收到浙江省衢州市中级人民法院（以下简称法院）送达的（2022）浙 08 民诉前调 1 号《通知书》，申请人徐州允智网络科技有限公司以天马股份不能清偿到期债务且已经明显缺乏清偿能力，但仍具备重整价值为由，向法院申请对天马股份进行预重整。2022 年 4 月 19 日，天马股份收到法院送达的（2022）浙 08 民诉前调 1 号之一《通知书》，决定对天马股份预重整进行登记。天马股份后期能否进入重整程序以及重整计划能否顺利通过并执行完毕尚具有重大不确定性。存在若法院正式受理重整申请后因重整失败而被宣告破产清算和终止上市的风险。

上述情况表明存在可能导致对天马股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见”。

二、2021 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告所涉及事项影响消除的说明

2022 年 10 月 30 日，衢州市中级人民法院（简称“衢州中院”）裁定受理了债权人对公司的破产重整申请，裁定公司进入重整程序；2022 年 12 月 6 日，衢州中院出具（2022）浙 08 破 6 号《民事裁定书》，裁定批准公司重整计划，并终止公司重整程序；2022 年 12 月 29 日，衢州中院出具（2022）浙 08 破 6 号之二《民事裁定书》，裁定公司《重整计划》已执行完毕。

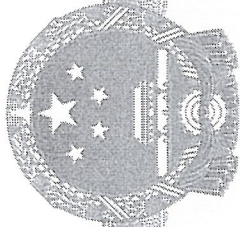
通过破产重整程序，公司因违规借款、违规担保、证券虚假陈述索赔等事项形成的大额债务已消除，公司资产负债率从年初的 77.26%下降至 34.60%，资产负债结构得到显著改善，公司因诉讼被冻结的银行账户已全部解除冻结。同时，公司摆脱了大额利息费用及违约金负担，2022 年实现归属于上市公司股东的净利润 8,510.46 万元，盈利能力得到显著提升。

因此，公司董事会认为：公司 2021 年度审计报告带“与持续经营相关的重大不确定性段无保留意见”涉及的事项影响已消除。

天马轴承集团股份有限公司董事会

2023 年 3 月 29 日





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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，出具相关报告；其他审计业务；代理记账；房屋租赁；法律、行政法规规定的其他业务；代理记帐；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（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。）

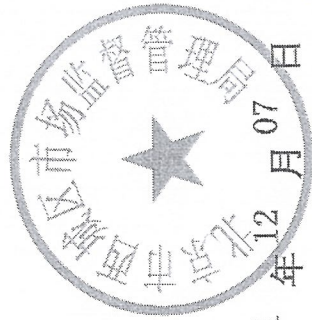
成立日期 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日 至 2033年11月12日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关



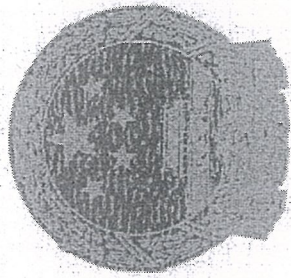
2021 年 12 月 07 日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



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

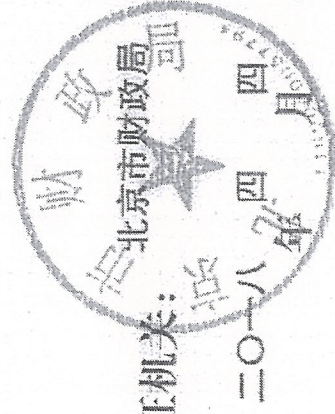
批准执业日期：2014年03月28日



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

与原件一致

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 李峰
性别: 男
出生日期: 1982-07-12
工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 410402198207125535

姓名: 李峰
证书编号: 110101704889

110101704889

北京注册会计师协会
证书编号: 2014 06 10
批准注册协会: Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 06 月 10 日

CPA 注册合格印章
2017
This certificate is valid for a period of 2 years for this renewal.

CPA 注册合格印章
2015

CPA 注册合格印章
2016

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
2014 年 10 月 10 日

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
2014 年 10 月 10 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

事务所
CPAs

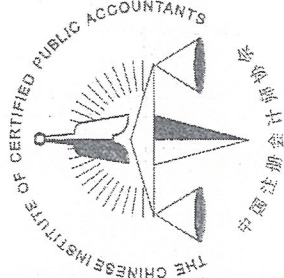
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 10 月 10 日

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
2014 年 10 月 10 日

与原件一致



姓名 刘泉
Full name 刘 女
Sex 女
出生日期 1984-12-26
Date of birth 1984-12-26
工作单位 中兴财光华会计师事务所
Working unit 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码 411403198412267540
Identity card No. 411403198412267540



姓名: 刘泉
证书编号: 110102050320

证书编号:
No. of Certificate 110102050320

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

发证日期:
Date of Issuance 2020 年 11 月 16 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
/ /