

青岛中资中程集团股份有限公司

董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

青岛中资中程集团股份有限公司（以下简称“公司”）聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“和信会计师事务所”）对公司 2023 年度财务报表进行审计，和信会计师事务所于 2024 年 4 月 25 日出具了带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：和信审字（2024）第 000499 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——非标准审计意见要求，就及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，公司董事会对该非标准审计意见涉及事项说明如下：

一、和信会计师事务所出具的非标准审计意见涉及事项的主要内容

（一）保留意见所涉及事项

如财务报表附注六、6 合同资产所述，截至 2023 年 12 月 31 日，青岛中程菲律宾光伏项目合同资产账面余额 11.76 亿元，计提合同资产减值准备人民币 6.54 亿元，账面价值 5.22 亿元。我们未能就其未来能够收取光伏项目合同对价 5.22 亿获取充分、适当的审计证据，也无法确定是否有必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

（二）与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，公司 2023 年度营业收入较 2022 年度下降约人民币 3.73 亿元，2023 年度合并净亏损为人民币 11.6 亿元，期末归属于母公司的所有者权益-3.65 亿元。于 2023 年 12 月 31 日，公司流动负债超出流动资产为人民币 13.67 亿元；流动负债中包括的短期借款、应付票据及非金融机构借款余额共计人民币 22.79 亿元。于 2023 年 12 月 31 日的现金及现金等价物余额仅为人民币 0.17 亿元。上述事项连同财务报表附注三、2 所述的其他事项，表明存在可能导致对青岛中程持续经营能力重大疑虑的重大不确定性。本事项不影响已发表的审计意见。

二、发表非标准审计意见的依据和理由

（一）合并财务报表整体的重要性水平

在执行青岛中程 2023 年度财务报表审计工作时，我们确定的合并财务报表

整体重要性水平为 1169 万元。青岛中程是以营利为目的的实体，我们采用其过去 4 年的平均经常性业务的税前利润绝对值 23,384 万元作为基准，将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 1169 万元，本期重要性水平与上期计算方法一致。

（二）出具保留意见审计报告的理由和依据

《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》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。

第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见”，其中第二项情形为“（二）注册会计师无法获取充分、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。”。

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

我们未能获取充分、适当的审计证据以对上述保留意见所涉事项中管理层的会计处理是否恰当作出判断，该事项对财务报表可能影响重大，但上述事项对财务报表的影响仅限于合同资产、资产减值损失特定要素、账户或项目，导致发生错报的原因不具有广泛性，该等错报不会影响青岛中程退市指标、风险警示指标，也不会导致青岛中程盈亏性质发生变化，因此不具有广泛性。根据审计准则的规定，我们就该事项发表了保留意见。

（三）出具与持续经营相关的重大不确定性段落的审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不

确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：(一)提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露；(二)说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

我们认为青岛中程董事会运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在如“一、(二)与持续经营相关的重大不确定性段落涉及的事项”中所述的重大不确定性，且青岛中程财务报表附注三、2 中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们在发表的保留意见的审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

三、非标准审计意见涉及事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

保留意见所涉及事项对青岛中程 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量可能产生的影响重大，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定上述保留意见所涉及事项对青岛中程 2023 年 12 月 31 日财务状况、2023 年度经营成果和现金流量的影响。

与持续经营相关的重大不确定性段落涉及事项对 2023 年 12 月 31 日财务状况、2023 年度经营成果和现金流量无影响。

四、董事会意见及对消除上述事项及其影响的具体措施

(一) 董事会意见

1、公司董事崔明寿先生、司伟先生对和信会计师事务所对公司 2023 年财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告不予认可。认为保留意见所涉事项中，会计师应就菲律宾光伏项目应计提减值的具体金额给予明确意见。

2、公司其他 8 位董事尊重会计师的独立判断，对和信会计师事务所对公司 2023 年财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计

报告，予以理解和认可。和信会计师事务所提醒财务报表使用者关注的事项是客观存在的。公司董事会和管理层将采取积极有效的措施，努力消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

（二）董事会及管理层拟采取的具体措施

1、公司将依托现有的园区和矿山，聚焦主业，不断提高持续经营能力。随着印尼综合产业园从建设期转入运营期，经济效益得到初步体现。公司将加大招商引资力度，积极招引新的入园项目，进一步提升园区经济效益。同时，公司也将根据市场行情，尽快推进持有矿资源的勘探和开发，对已经开采的矿山，采取措施进一步降低开采成本，拓宽销售渠道，提高综合效益。

2、公司将继续推进处理菲律宾风电项目回款、光伏项目交付，一方面，公司将继续与分包施工单位沟通，争取尽快完成光伏项目的并网发电及交付后，按照协议与业主开展光伏项目结算工作及应收账款（含风电）的回款工作。另一方面，公司不排除将进一步采取包括但不限于诉讼、仲裁等手段，从而督促业主方及分包施工单位履行合同以维护公司的合法权益。

3、公司将继续深化国内外产业结构布局，全面梳理、盘点现有资产和对外投资情况及下属分子公司的经营状况，加快处置低效资产，对无实质性经营业务或长期亏损的分子公司进行清理，优化资源配置和股权投资结构，整合公司资产，节约公司管理成本。

4、公司将在国内继续筛选高收益项目，完善业务管控流程及相关控制制度，确保风控措施能够有效防范业务风险；同时，加强对关联行业的分析和研究，提前预判行业趋势和价格走势，降低运营风险。

5、公司将进一步规范和完善融资管理工作，加强融资管理，拓展融资渠道，合理确定融资规模和融资结构，选择恰当的融资方式，优化融资报价流程，降低融资成本。同时明确融资业务各环节的审批、执行与相关会计记录的权责关系，严格控制财务风险；积极与业主方开展项目竣工结算及应收账款的回款工作；各分子公司融资业务集中由公司统一管理，降低财务费用，保障公司整体经营活动所需资金的平稳和高效运转。

6、公司将持续降本增效，通过深化管理降低经营成本、多措并举降低管理费用、综合利用闲置资产开源节流、优化架构合理控制人工成本、源头控制招采

管理、完善制度提升质效等方式多管齐下，确保降本增效的措施制度和目标任务落到实处。

五、监事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明

（一）监事会对和信会计师事务所出具的带与持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告，予以理解。

（二）监事会认可公司董事会编制的《董事会对非标准审计意见涉及事项的专项说明》，并将持续关注和监督公司董事会和管理层采取相应的措施，努力消除相关事项对公司的影响，切实维护公司及全体股东利益。

青岛中资中程集团股份有限公司

董事会

二零二四年四月二十九日