

山西兰花华明纳米材料股份有限公司  
出具带与持续经营相关的重大不确定性的无保留  
审计意见涉及事项的专项说明

大华核字[2023]009511 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山西兰花华明纳米材料股份有限公司  
出具带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见  
涉及事项的专项说明

| 目 录                                   | 页 次 |
|---------------------------------------|-----|
| 一、 出具带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见涉及事项的专项说明 | 1-3 |

## 出具带与持续经营相关的 重大不确定性的无保留审计意见 涉及事项的专项说明

大华核字[2023]009511 号

山西兰花华明纳米材料股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成山西兰花华明纳米材料股份有限公司（以下简称兰花纳米公司）2022 年度财务报表的审计工作，并于 2023 年 4 月 20 日出具了大华审字[2023]001073 号带与持续经营相关的重大不确定性的无保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

### 一、非标准审计意见内容

带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见涉及的主要内容如《审计报告》（大华审字[2023]001073 号）所述：“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二（二）所述，2022 年度实现净利润 4,659,162.67 元，截至 2022 年 12 月 31 日本公司累计亏损 169,784,261.44 元；流动资产小于流动负债 380,521,957.14 元，资产负债率 96.87%。上述事项连同财务报表附注十四、其他重要事项说明（二）、十、关联方及关联交易（四）关联方交易 4. 关联方担

保情况、5. 关联方资金拆借、7. 关联方应收应付款项所述等事项，上述情况表明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见”

## 二、出具带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见的理由和依据

出具带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见的理由和依据根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十一条的规定，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，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。

兰花纳米 2022 年度实现净利润 4,659,162.67 元，截至 2022 年 12 月 31 日本公司累计亏损 169,784,261.44 元；流动资产小于流动负债 380,521,957.14 元，资产负债率 96.87%。上述事项连同财务报表附注十四、其他重要事项说明(二)、十、关联方及关联交易（四）关联方交易 4. 关联方担保情况、5. 关联方资金拆借、7. 关联方应收应付款项所述等事项，上述情况表明可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项和情况存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。尽管兰花纳米公司管理层采取了开拓高端产品应用市场、加大货款回收周转率、加强内部管理等改善措施及未来相关筹划，但仍无法消除我们对公司持续经营能力的疑虑。因此依据准则的相关规定，我们出具了带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见审

计报告，意在提醒财务报表使用者注意到该事项对理解财务报表产生的影响。

### 三、带与持续经营相关的重大不确定性的无保留审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

兰花纳米公司截止 2022 年 12 月 31 日，累计亏损人民币 169,784,261.44 元，欠付山西兰花煤炭实业集团有限公司借款及利息 268,188,898.21 元。这些情况表明公司的持续能力存在重大不确定性。

### 四、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2022 年 4 月 27 日对兰花纳米公司 2021 年度的财务报表出具了大华审字[2022]007954 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2022 年 4 月 27 日出具了大华核字[2022]008756 号关于对兰花纳米公司 2021 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的专项说明。导致对 2021 年度财务报表出具带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

（本页以下无正文）

(本页为大华核字[2023]009511 号审计报告之签字盖章页)

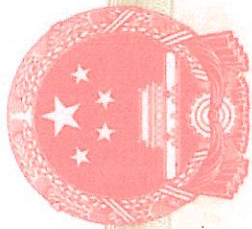
大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
左丽志

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_  
胡晓光

二〇二三年四月二十日



# 营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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；无须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得开展法律、法规禁止和限制类项目的经营活动。

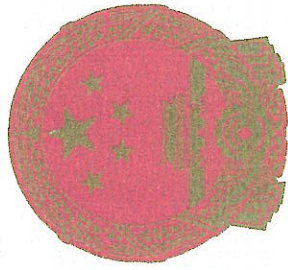
此件仅用于业务报告专用，复印无效。

登记机关



2023年01月09日





会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

## 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  
二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制



左丽志

|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 左丽志                |
| Full name         | 左丽志                |
| 性别                | 女                  |
| Sex               | 女                  |
| 出生日期              | 1973-08-06         |
| Date of birth     | 1973-08-06         |
| 工作单位              | 山西国元会计师事务所有限公司     |
| Working unit      | 山西国元会计师事务所有限公司     |
| 身份证号码             | 142431197308060028 |
| Identity card No. | 142431197308060028 |



### 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.



2019年3月28日

证书编号: 140100106025  
No. of Certificate: 140100106025

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs: Shanxi Province

发证日期: 2005年10月14日  
Date of Issuance: 2005 / 10 / 14

### 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

山西国元会计师事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年5月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

大华会计师事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011年5月27日



|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 胡晓光                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1981-09-11         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 大华会计师事务所(特殊普通合伙)   |
| Working unit      |                    |
| 身份证号              | 140109198109110079 |
| Identity card No. |                    |



证书编号: 140100710049  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 01 日  
Date of Issuance

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.

