

浙江东海长城石化股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见的
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于浙江东海长城石化股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第 510020 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对浙江东海长城石化股份有限公司（以下简称“东海长城公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 4 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字[2023]第 510053 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

1、涉嫌虚开增值税专用发票

我们在审计过程中获知东海长城公司控股股东、实际控制人、原董事长和原法定代表人高列挺先生因涉嫌虚开增值税专用发票罪被逮捕。截至报告日，高列挺先生尚未被释放。相关部门可能会对东海长城公司处罚，目前我们询问公司财务总监、以及在公开网站进行信息查询，均未取得充分适当的证据判断罚金以及滞纳金金额，我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理判断。

2、重大的预付账款

截至 2022 年 12 月 31 日，预付账款余额为 630,057,220.66 元。由于控股股东、实际控制人、原董事长和原法定代表人高列挺先生被逮捕，我们无法取得充分适当的证据判断其中部分预付款项的商业实质及后续处理，无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理判断。

二、发表无法表示意见的理由和依据

根据《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》第四章第二节第十条：“如果无法获取充分、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且具有广



泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

上述导致出具无法表示意见的事项对东海长城公司 2022 年 12 月 31 日资产负债表中的预付款项、其他应收款及其坏账准备、预计负债及 2022 年度利润表中的信用减值损失、营业外支出等科目的金额可能产生的影响重大，但如前所述，我们未能获取到充分、适当的审计证据，我们无法确定是否有必要对相关项目作出调整。

四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定。

五、使用目的

本专项说明仅供东海长城公司 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 4 月 27 日



营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K

(副本) (5-4)



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

仅供中兴华报字（2023）第510020号报告使用



姓名 高敏建
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1977-07-04
Date of birth
工作单位 利安达会计师事务所
Working unit
身份证号 330323197707040954
Identity card No.



年度检验登
Annual Renewal Regist



姓名：高敏建
证书编号：110001540445

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110001540445
No. of Certificate
批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期：二〇二一年三月十五日
Date of Issuance



2021年3月15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.

20150101

年 月 日
y m d

6

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.

2016

年 月 日
y m d

8

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2015年10月20日

2015年12月27日

10

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2015年11月26日

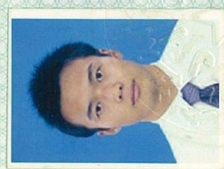
2020年12月1日

12

仅供中兴华报字（2023）第510020号报告使用



姓名	许旭光
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1986-08-30
Date of birth	
工作单位	立信会计师事务所（特殊普通合伙）杭州分所
Working unit	
身份证号码	330681198608308534
Identity card No.	



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



证书编号: 310000060319
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年9月21日
Date of Issuance

2018年9月21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

年 月 日
y m d

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

年 月 日
y m d

立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所

10

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 检
(浙注册01935号)
浙江省注册会计师协会

20130101
年 月 日
y m d

仅供中兴华报字(2023)第510020号报告使用

2020 检
(浙注册202043号)
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

6

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

年 月 日
y m d

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

年 月 日
y m d

立信会计师事务所(普通合伙)浙江分所

12

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.

2021 检
(浙注册2021150号)
浙江省注册会计师协会

20210601
年 月 日
y m d

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.

2020 检
(浙注册202043号)
浙江省注册会计师协会

年 月 日
y m d

9