

山东中移能节能环保科技股份有限公司
2023 年度财务报表出具保留意见审计报告的
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 SOHO B 座 19 层

邮编：100071

电话：010-51423816

传真：010-51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
(location): 北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
(tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-514238166

关于对山东中移能节能环保科技股份有限公司 2023年度财务报表出具保留意见 审计报告的专项说明

中兴华报字（2024）第010422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，对山东中移能节能环保科技股份有限公司（以下简称“中移能公司”）2023年度财务报表进行了审计，并于2024年4月12日出具了带有解释性说明的保留意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2024）第011278号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见涉及的主要内容

如财务报表附注五、5及附注十一、2所述，贵公司2023年12月31日其他应收款中列示应收介休市衡展贸易有限公司（以下简称“介休衡展”）借款余额3,122.86万元（其中本金3,050.00万元），介休衡展未能按照借款协议约定偿付到期借款，该项其他应收款余额是否能够收回存在不确定性。虽然我们实施了函证、检查等必要的审计程序，但我们仍未能取得充分、适当的审计证据，以对该款项可回收性的管理层估计做出判断，因而无法确定上述事项对贵公司的财务状况及经营成果产生的影响。

二、出具保留意见审计报告的理由和依据

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》第四章第二节第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应发表保留意见：



“（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（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。”

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十二條：“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未作出充分披露，注册会计师应当按照《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》的规定，恰当发表保留意见或者否定意见。”

我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具保留意见。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项。

三、保留审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果影响的具体金额

我们无法判断保留意见涉及的事项对中移能公司财务报表的影响程度，我们无法判断上述保留意见涉及的事项是否对中移能公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量造成的影响。

四、保留意见涉及事项是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

我们认为，中移能公司保留意见涉及事项不属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



(本页为专项说明的签字盖章页，无正文)



中国注册会计师：刘瑞



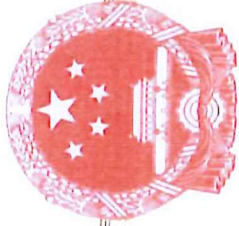
中国注册会计师：刘守新



中国·北京

二〇二四年四月十二日





营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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)

出资额 8276万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月04日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

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

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；
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)
许可项目：注册会计师业务；代理记账；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) (不得从事国家和本市产
政策禁止和限制类项目的经营活动。)



2024年03月20日

登记机关

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

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网址：

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告专用章

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

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.



2017年 11月 30日

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
报告专用章

1. 注册会计师执业业务，必要时须向有关部门报告。
2. 本证书仅限本人使用，不得转让、涂改、复印、出借。
3. 本证书遗失或损毁时，应及时向本所报告，并申请补办。
4. 本证书有效期为一年，自颁发之日起计算。
5. 本证书由本所统一印制，其他任何单位和个人不得擅自仿制。
6. 本证书由本所统一编号，编号为：10001590137。
7. 本证书由本所统一保管，不得私自携带、出借、转让、涂改、复印、出借。
8. 本证书由本所统一销毁，不得私自销毁、涂改、复印、出借。
9. 本证书由本所统一回收，不得私自回收、涂改、复印、出借。
10. 本证书由本所统一归档，不得私自归档、涂改、复印、出借。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the certificate to the relevant departments when necessary.
- This certificate shall be used only by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an arrangement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华
CPA

转出单位盖章
Sum of the transferor's seal of CPA

2013年 12月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华
CPA

转入单位盖章
Sum of the transferee's seal of CPA

2013年 12月 27日



姓名 王瑞金
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1979-10-8
Date of birth
工作单位 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 370982791008063
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Register

2013
2014
2015
2016
2017

姓名：王瑞金
证书编号：110001590137

2008年 3月 20日

2007年 11月 30日

证书编号：110001590137
批准注册协会：北京注册会计师协会
Institutional Institute of CPAs
发证日期：2007年 11月 30日
Date of Issue





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.

2015-04-01



姓名: 刘守静
证书编号: 110001610303

证书编号: 110001610303
Authorized number: 110001610303

批准注册单位: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
Date of issue: 2015-04-01

发证日期: 2015-04-01

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告专用章

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.

刘守静
刘守静
2015.9.5

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.



刘守静
刘守静



姓名: 刘守静
Sex: 男
出生日期: 1982-02-13
工作单位: 大华会计师事务所有限公司
身份证号码: 370832198202136710

