

关于山东东海融资租赁股份有限公司
2023 年度保留意见审计报告的
专项说明
鲁舜专审字[2024]第 0157 号

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

Shandong Shuntian Xincheng Certified Public Accountants LLP



山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）
电话 15066698393

关于山东东海融资租赁股份有限公司 2023 年度保留意见审计报告的专项说明

鲁舜专审字[2024]第 0157 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，审计了山东东海融资租赁股份有限公司（以下简称东海租赁公司）2023 年度财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和相关财务报表附注，并于 2024 年 4 月 25 日出具了保留意见的审计报告（鲁舜审字[2024]第 0264 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《北京证券交易所股票上市规则（试行）》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的保留意见说明如下：

一、审计报告中保留事项的内容

如财务报表附注十三、1 所述，山东省东营市中级人民法院于 2019 年 12 月 4 日裁定批准的《山东大海集团有限公司等五十七家公司合并重整计划》（以下简称“破产重整计划”）。截至 2023 年 12 月 31 日止，东海租赁公司应收该等重整债权计人民币 7,924 万元。

根据破产重整计划，债权人可选择的清偿方式包括现金清偿的方案一、现金清偿与非现金清偿结合的方案二和方案三。东海租赁公司选择的是方案三。方案三的清偿方式为与东海租赁公司处于同一受偿顺序的其他债权一并由山东大海集团有限公司以后续资产变现和经营积累所得偿还。截至 2023 年 12 月 31 日止，山东大海集团有限公司尚未做出偿还计划，亦无明确的偿还时间，致使我们对东海租赁公司该等重整债权的可回收金额难以判断。

二、合并财务报表整体重要性水平

东海租赁公司 2023 年度扣除非经常性损益后的税前利润为亏损，我们选取期



末资产总额作为重要性水平的基准，以期末资产总额的 0.5%作为合并财务报表整体的重要性水平，确定的财务报表整体的重要性水平金额为 102.56 万元。

三、发表保留意见的理由和依据

上述事项影响东海租赁公司 2023 年度财务报表的信用减值损失等特定项目，可能存在的未发现错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于审计范围受到限制，我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对东海租赁公司 2023 年度财务报表作出相应调整。

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》第七条的规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。另根据第八条的规定，当存在无法获取充分、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，但不具有广泛性情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表保留意见。

根据上述规定，我们认为，审计报告中保留意见所涉及事项对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性，故出具了保留意见的审计报告。

四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

截至 2023 年 12 月 31 日止，山东大海集团有限公司尚未做出偿还计划，亦无明确的偿还时间，致使我们对东海租赁公司该等重整债权的可回收金额难以判断。

五、出具保留意见审计报告对其他信息的影响

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。如审计报告“形成保留意见的基础”部分所述，我们未能就与破产债权计提的坏账准备事项获取充分、适当的审计证据，因此我们无法确定与破产债权可收回金额相关的其他信息是否存在重大错报。

六、审计报告保留意见段中涉及事项是否违反企业会计准则及其相关信息披露规范的情形说明

由于审计范围受限，我们无法取得充分、适当的审计证据，无法判断保留意见段中涉及的事项是否存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

七、其他事项说明

本专项说明系根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的要求出具，仅供



东海租赁公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年度报告同时披露使用，不得作其他用途使用。



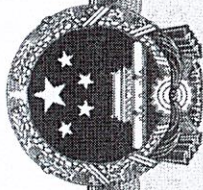
中国·济南

中国注册会计师（项目合伙人）
刘增玉
371300100001

中国注册会计师：
吴名霞
410100100015

2024 年 04 月 25 日





营业执照

统一社会信用代码

91370102MA3UHA4PX6

扫码用市场主体身份码了解更多经营信息，监管更透明，服务更便捷。



(副本)

5-1

名称 山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖东义

出资额 叁佰陆拾万元整

成立日期 2020 年 12 月 03 日

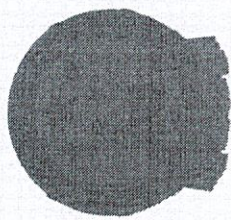
主要经营场所 山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室

经营范围 许可项目：注册会计师业务；（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：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估；企业管理咨询；代理记账；税务服务；（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）



登记机关

2023 年 05 月 09 日



会计师事务所 执业证书

名称：山东舜天信诚会计师事务所（特
殊普通合伙）

首席合伙人：肖东义

主任会计师：

经营场所：山东省济南市历下区华能路38号
汇源大厦708室

组织形式：

执业证书编号：

批准执业文号：

批准执业日期：



特殊普通合

37010837010275200112054153

鲁财会协字

2001年04月19日

证书序号：0015855

说明

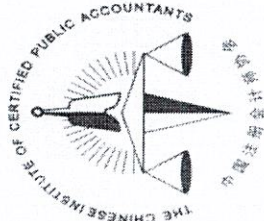
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇〇一年一月一日

中华人民共和国财政部制



姓名: 吴冬霞
 性别: 女
 出生日期: 1974-05-06
 工作单位: 河南明健会计师事务所有限公司
 身份证号码: 410124197405064526



有效期一年
1 year after

证书编号: 410100150019
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2004 年 10 月 11 日
 Date of issuance



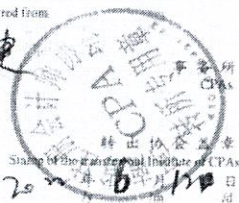
2020年3月



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

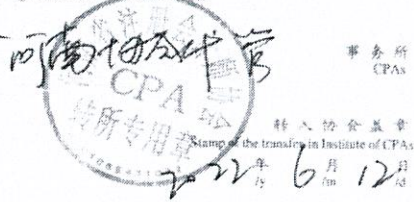
同意调出
Agree the holder to be transferred from

河南明健



同意调入
Agree the holder to be transferred to

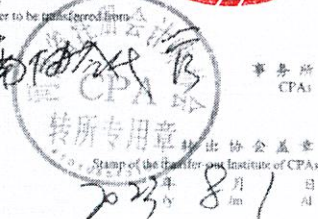
河南明健



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

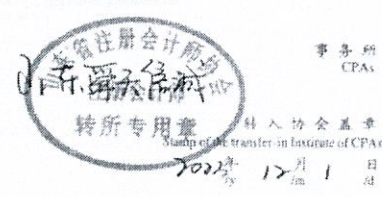
同意调出
Agree the holder to be transferred from

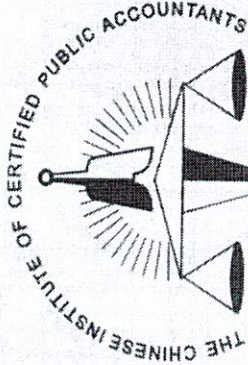
河南明健



同意调入
Agree the holder to be transferred to

河南明健





中国注册会计师协会

姓名 刘增玉

性别 男

Sex 男

出生日期 1955-08-01

Date of birth 1955-08-01

工作单位 山东舜天信诚会计师事务所有限公司冠县分所

Working unit 山东舜天信诚会计师事务所有限公司冠县分所

身份证号码 132622550801361

Identity card No. 132622550801361



证书编号: 371300100001

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA: Shandong Provincial Institute of CPA

发证日期: 1998 年 03 月 13 日

Date of Issuance: 1998 年 03 月 13 日



证书编号: 371300100001

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPA: Shandong Provincial Institute of CPA

发证日期: 1998 年 03 月 13 日

Date of Issuance: 1998 年 03 月 13 日

