

关于甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司
2023年度审计意见非标事项
在2024年度消除的专项说明
众环专字(2025)3300126号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：鄂255GV26LKK





中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市中北路166号长江产业大厦17-18楼
邮政编码: 430077

Zhongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
17-18 F, Yangtze River Industry Building
No. 166 Zhongbei Road, Wuhan 430077

电话 Tel: 027-86791215
传真 Fax: 027-85424329

关于甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司 2023 年度财务报表审计报告及内部控制审计报告 非标准审计意见所涉及事项在 2024 年度消除的专项说明

众环专字(2025)3300126 号

甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对甘肃蓝科石化高新装备股份有限公司(以下简称“蓝科高新”)2024 年度财务报表进行了审计,并于 2025 年 4 月 17 日出具了标准无保留意见审计报告(报告编号:众环审字(2025)3300101 号);对蓝科高新 2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性进行了审计,并于 2025 年 4 月 17 日出具了标准无保留意见审计报告(报告编号:众环审字(2025)3300102 号)。

蓝科高新 2023 年度财务报表业经本所审计,并由本所出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(报告编号:众环审字(2024)3300126 号);蓝科高新 2023 年 12 月 31 日的财务报告内部控制有效性业经本所审计,并由本所出具了带强调事项段的无保留意见审计报告(报告编号:众环审字(2024)3300127 号)(2023 年度财务报表审计报告及 2023 年 12 月 31 日的内部控制审计报告以下合并简称“上期审计报告”)。

根据《监管规则适用指引——审计类第 1 号》相关要求,现将蓝科高新有关情况说明如下:

一、上期审计报告中强调事项段所涉及事项

1、财务报表审计报告中强调事项段所涉及事项

如上期财务报表审计报告中强调事项段所述,蓝科高新 2023 年度财务报表附注十七、1 及十七、2 中描述了蓝科高新前任控股股东 2019 年度涉嫌资金占用情况以及相关的前期会计差错更正情况。本段内容不影响已发表的 2023 年度审计意见。

2023 年度财务报表附注十七、1 及十七、2 如下:

“十七、其他重要事项



1、 前任控股股东资金占用

本公司2019年8月至2020年8月期间的控股股东为中国能源工程集团有限公司（以下简称“中国能源”）。2019年9月至2020年5月，在原控股股东中国能源的控制期间，本公司参与了河北赵县供暖项目和太原市水环境项目。

2019年8月至12月，本公司在河北赵县供暖项目中与供应商签订采购合同并对外付款4,000.00万元；2019年12月，本公司在太原市水环境项目中根据相关采购合同对外付款7,482.50万元；供应商在收到上述款项后，部分款项用于项目支出，部分款项支付给中国能源或其控制的企业。

截止2023年12月31日，本公司在上述两个项目中累计对外付款金额为11,482.50万元，累计回款金额为5,045.50万元，累计未回款金额为6,437.00万元（即：截止2023年12月31日，前任控股股东中国能源涉嫌占用本公司资金余额不超过6,437.00万元）。

截止报告日，公司已经全部收回上述资金。

2、 前期差错更正——追溯重述法

本公司原在2019年度报告中将支付的合同款11,482.50万元作为经营活动计入预付账款核算，在2020年度报告中对河北赵县供暖项目和太原市水环境项目均按净额法确认了销售收入及应收款项。

鉴于前述事项，本公司将其更正为资金融通性质，将2019年的预付款及后续年度的回款作为投资活动核算，将2020年度该等项目的毛利622.69万元作为资金占用费分类为其他业务收入，将应收账款重分类至其他应收款。

（一）对本公司合并财务报表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
预付账款	186,519,938.92	-114,825,000.00	71,694,938.92
其他应收款	28,622,980.89	113,676,750.00	142,299,730.89
递延所得税资产	29,124,951.64	172,237.50	29,297,189.14
未分配利润	350,607,267.75	-976,012.50	349,631,255.25
利润表项目			
信用减值损失	-10,854,496.06	-1,148,250.00	-12,002,746.06
所得税费用	-5,489,907.05	-172,237.50	-5,662,144.55
现金流量表项目			
购买商品、接受劳务支付的现金	1,357,778,389.52	-114,825,000.00	1,242,953,389.52



受影响的比较期间报表项目名称	2019 年 12 月 31 日/2019 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
支付其他与投资活动有关的现金		114,825,000.00	114,825,000.00

（续）

受影响的比较期间报表项目名称	2020 年 12 月 31 日/2020 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
应收账款	876,528,899.08	-107,539,408.35	768,989,490.73
其他应收款	19,156,556.02	107,539,408.35	126,695,964.37
未分配利润			

利润表项目

信用减值损失	5,402,680.41	1,148,250.00	6,550,930.41
所得税费用	-638,624.56	172,237.50	-466,387.06
营业收入—主营业务收入	1,145,839,660.08	-6,226,908.85	1,139,612,751.23
营业收入—其他业务收入	34,271,253.21	6,226,908.85	40,498,162.06

现金流量表项目

销售商品、提供劳务支付的现金	1,023,338,241.51	-18,000,000.00	1,005,338,241.51
收到其他与投资活动有关的现金		18,000,000.00	18,000,000.00

（续）

受影响的比较期间报表项目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
应收账款	721,272,891.42	-62,185,657.50	659,087,233.92
其他应收款	13,821,084.74	62,185,657.50	76,006,742.24

利润表项目

无			
---	--	--	--

现金流量表项目

--	--	--	--



受影响的比较期间报表项目名称	2021 年 12 月 31 日/2021 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
无			
(续)			
受影响的比较期间报表项目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并财务报表）		
	更正前	更正金额	更正后
资产负债表项目：			
应收账款	731,087,751.59	-39,625,232.50	691,462,519.09
其他应收款	21,854,300.10	39,625,232.50	61,479,532.60
利润表项目			
无			
现金流量表项目			
销售商品、提供劳务支付的现金	871,144,819.94	-22,355,000.00	848,789,819.94
收到其他与投资活动有关的现金		22,355,000.00	22,355,000.00

（二）对公司财务报表的影响

前述前期会计差错更正事项对公司财务报表的更正金额与对合并财务报表的更正金额一致。”

2、内部控制审计报告中强调事项段所涉及事项

如上期内部控制审计报告中强调事项段所述，我们提醒内部控制审计报告使用者关注，蓝科高新 2019 年度涉嫌存在时任控股股东中国能源工程集团有限公司非经营性占用公司资金的情况并未披露。蓝科高新对前述事项进行了全面自查及清收，截止 2024 年 4 月 26 日，蓝科高新已经全部收回上述资金。本段内容不影响已对 2023 年 12 月 31 日财务报告内部控制发表的审计意见。

二、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期消除情况

1、财务报表审计报告中强调事项段所涉及事项在本期消除情况



(1) 蓝科高新对前任控股股东资金占用的清收情况

2024 年 4 月，蓝科高新为解决前任控股股东资金占用，与蓝科高新最终控制方国机集团下属兰州石油机械研究所有限公司（以下简称“兰石所”）签订《债权转让协议》，将蓝科高新对赵县中机国能热源有限公司的债权 4,329.72 万元按债权本金原价转让至兰石所，兰石所已于 2024 年 4 月 23 日结清全部款项；与蓝科高新最终控制方国机集团下属中国国机重工集团有限公司（以下简称“国机重工”）签订《协议书》，将本公司对中机科技发展（茂名）有限公司（以下简称“中机茂名”）的债权 1,899.90 万元由国机重工代中机茂名偿还，国机重工已于 2024 年 4 月 23 日代偿全部款项；此外，蓝科高新与国机重工在《协议书》约定，国机重工需同时清偿其在太原市水环境项目中对蓝科高新的到期债务 410.85 万元，国机重工已于 2024 年 4 月 23 日清偿了到期债务 410.85 万元。

2024 年 4 月 23 日，蓝科高新累计收回资金占用款 6,640.47 万元，全部收回前述资金占用款。

(2) 蓝科高新前期差错更正情况

2024 年 4 月 26 日，蓝科高新召开第六届董事会第二次会议，以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权审议通过了前述 2023 年度财务报表附注十七、2 中的差错更正事项，公司已经在 2023 年度财务报告中对期初差错进行更正，对 2023 年度的年初数进行了追溯调整。

综上，2023 年度财务报表审计报告中强调事项段所涉及的资金占用事项以及前期差错更正事项已经在 2024 年度消除。



2、前期内部控制审计报告中强调事项段所涉及事项在本期消除情况

蓝科高新针对前述前任控股股东资金占用事项，采取了梳理公司与关联方资金占用相关的内部控制制度、自查 2020 至 2023 年资金占用情况、积极与监管机构沟通、优化治理结构和制定收回占用资金方案等整改措施。

2024 年度，公司未再发生新的控股股东及关联方资金占用事项。前期内部控制审计报告中强调事项段所涉及资金占用事项已经在 2024 年度消除。

本专项说明仅供蓝科高新 2024 年年度报告披露之目的使用，不得用作任何其他目的。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

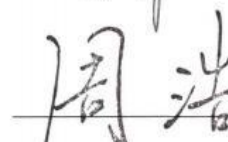


中国注册会计师：


周 伟



中国注册会计师：


周 浩



中国·武汉

2025年4月17日





营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家
企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、
许可、监管信息。



(副本)
5 - 1

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币
成立日期 2013年11月6日
主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼



经营范围 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；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

2025 年 1 月 17 日



企业信用信息公示系统网址：
<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报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中审众环会计师事务所（普通合伙）
首席合伙人：石文先
主任会计师：
经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：42010005
批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号
批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0010577

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：湖北省财政厅
二〇一三年九月 日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名 周伟
Full name 周伟
性别 男
Sex 男
出生日期 1973-12-26
Date of birth 1973-12-26
工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 江苏分所
身份证号码 32011119731226121x
Identity card No. 32011119731226121x





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.



周伟

年 月 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 月 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.



周伟(320000170012)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



周伟(320000170012)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 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.



周伟(320000170012)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



周伟(320000170012)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 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 月 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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

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

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

年 月 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.



周浩 (310000120630)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



周浩 (310000120630)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

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.



周浩 (310000120630)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



周浩 (310000120630)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name 周浩
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1986-09-29
工作单位 Working unit 德勤华永会计师事务所有限公司南京分所
身份证号码 Identity card No. 342427198609293113



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.



周浩 (310000120630)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



证书编号: 310000120630

批准注册协会 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇二一年九月六日
Date of Issuance

