

**关于亿利洁能股份有限公司
2023 年度带有持续经营重大不确定性
段落的保留意见审计报告
的专项说明**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

关于亿利洁能股份有限公司 2023 年度带有持续经营重大不确定性段落的保留意见 审计报告的专项说明

致同专字（2024）第 110A010689 号

亿利洁能股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计亿利洁能股份有限公司（以下简称 亿利洁能公司）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 29 日出具了带有持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告（致同审字（2024）第 110A017505 号）。我们的审计是依据中国注册会计师执业准则进行的。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《上海证券交易所股票上市规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的带有持续经营重大不确定性段落的保留意见审计报告说明如下：

一、合并财务报表整体重要性水平

我们在 2023 年度审计过程中使用的财务报表整体重要性情况如下：

- 1、计算基准：三年平均经常性税前利润；
- 2、百分比：5%；
- 3、计算结果：4,538.73 万元

本期重要性水平的内容较上期相比未发生变化。

二、出具的保留意见

（一）审计报告中保留事项的内容

- 1、大额资金存放亿利财务公司

如财务报表附注五、1、货币资金所述，亿利洁能公司 2023 年 12 月 31 日存放亿利集团财务有限公司（以下简称“亿利财务公司”）款项为 390,609.99 万元，占期末货币资金总额的 90.24%，已计提减值准备金额为 42,000 万元。亿利洁能公司期末有息负债较高，偿债压力较大。

由于亿利财务公司及其控股股东亿利资源集团有限公司未来降低亿利洁能公司存款规模的措施因受外部环境影响可能存在重大不确定性，我们无法获取充分、适当审计证据判断亿利洁能公司存放在亿利财务公司款项的可收回性及减值准备计提的充分性、准确性，无法确定是否需要对该存放款项及减值金额做出调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

2、对亿利财务公司投资的后续计量

如财务报表附注五、10 和附注七、4 所述，亿利洁能公司持有亿利财务公司 11% 股权并采用权益法核算，期末该长期股权投资的账面价值为 55,003.93 万元，2023 年度按权益法核算确认投资损失 5,072.47 万元。因亿利财务公司存在资产分类不实等违法违规事实，国家金融监督管理总局北京监管局 2023 年 9 月对亿利财务公司作出行政处罚（京金罚决字〔2023〕5 号）。

由于审计范围受限，我们无法就亿利财务公司财务报表的真实性、公允性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否需要对该长期股权投资账面价值及本期投资收益进行调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

3、预付购房定金

如财务报表附注五、19 所述，亿利洁能公司之孙公司珠海亿绿星辉科技有限公司（“亿绿星辉”）于 2023 年 7 月与珠海市豪逸实业有限公司（“珠海豪逸”）签订《定金协议》。亿绿星辉 2023 年向珠海豪逸共计支付 15,000.00 万元定金用于购买其开发的别墅项目。该预付定金列报于财务报表“其他非流动资产”项目。

我们注意到，该笔购房交易尚未签订商品房买卖合同，亿利洁能公司尚未就该交易的商业实质、合理性提供充分恰当的支持性文件。我们无法确定是否需要对该“其他非流动资产”项目进行调整，无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

（二）发表保留意见的理由和依据

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》第八条：当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

（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。

1、大额资金存放亿利财务公司

亿利洁能公司在亿利财务公司存放大额款项，2023 年末存款余额为 390,609.99 万元，已计提减值准备金额为 42,000 万元。亿利洁能公司期末有息负债较高，偿债压力较大。

我们注意到，亿利财务公司主要资产为“发放贷款和垫款”类资产，主要贷款客户为其控股股东亿利资源集团有限公司（“亿利资源集团”）及其下属公司。亿利财务公司因存在“资产分类不实”“高管人员长期缺位”等违法违规事实，国家金融监督管理总局北京监管局 2023 年 9 月对其作出行政处罚（京金罚决字〔2023〕5 号）。亿利财务公司、亿利资源集团 2023 年度被列入失信被执行人。上述情况表明，亿利洁能公司存放亿利财务公司款项存在可收回性风险。

亿利资源集团提供了降低亿利洁能公司在亿利财务公司存款规模的方案，亿利洁能公司根据该方案预计的折现后现金流情况测算可收回金额并计提了存放财务公司款项的减值准备，但亿利资源集团未来降低亿利洁能公司存款规模的措施因受外部环境影响可能存在重大不确定性。

因此，我们无法获取充分、适当审计证据判断亿利洁能公司存放在亿利财务公司款项的可收回性及减值准备计提的充分性、准确性，无法确定是否需要对该存放款项及减值金额做出调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

2、对亿利财务公司投资的后续计量

亿利洁能公司持有亿利财务公司 11% 股权并采用权益法核算，期末该长期股权投资的账面价值为 55,003.93 万元，2023 年度按权益法核算确认投资损

失 5,072.47 万元。如二、（二）1 所述重大不确定性的影响，我们无法就亿利财务公司财务报表的真实性、公允性获取充分、适当的审计证据，无法确定是否需要对该长期股权投资账面价值及本期投资收益进行调整，也无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

3、预付购房定金

亿利洁能之孙公司亿绿星辉向珠海豪逸预付 15,000 万元定金购买其开发的别墅项目，双方尚未签订购房合同。亿利洁能公司尚未就该交易商业实质、合理性提供充分恰当的支持性文件，我们亦无法核查至交易对手方以获取支持该项交易真实、合理的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否需要对该“其他非流动资产-预付购房定金”项目进行调整，无法确定应调整金额及对财务报表披露的影响。

综上所述，上述保留意见所述事项涉及“货币资金-存放财务公司款项”、“长期股权投资-对亿利财务公司投资”、“其他非流动资产-预付购房定金”等特定的财务报表项目，并不构成财务报表的主要组成部分，不涉及亿利洁能公司的主营业务，也不会导致 2023 年度盈亏性质的变化。同时亿利洁能公司管理层对相关事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表。我们认为，上述保留意见所述事项的金额和性质对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

（三）相关事项对报告期内财务报表可能的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成保留意见的基础中涉及事项对亿利洁能公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

截至 2023 年 12 月 31 日，亿利洁能公司的归属于母公司股东净资产为 1,642,600.35 万元，2023 年度的合并营业收入为 876,130.11 万元，归属于母公司股东净亏损为 54,182.06 万元，扣除非经常性损益后归属于母公司股东净亏损为 67,450.10 万元。保留意见所涉及的事项不会改变亿利洁能公司 2023 年 12 月 31 日净资产为正值、2023 年度归属于母公司股东净利润及扣除非经常性损益后归属于母公司股东净利润为负值的性质，不会影响亿利洁能公司的退市指标。

（四）出具保留意见审计报告对其他信息的影响

《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息的责任》第二十四条规定，如果注册会计师根据《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》的规定发表保留或者否定意见，注册会计师应当考虑导致非无保留意见的事项对本准则第二十三条第（五）项要求的说明的影响。

由于我们无法就 2023 年 12 月 31 日亿利洁能公司存放财务公司款项、对亿利财务公司长期股权投资、其他非流动资产（预付购房定金）等获取充分、适当的审计证据，因此无法确定与上述事项相关的其他信息是否存在重大错报。

三、持续经营重大不确定性段落

（一）审计报告中持续经营重大不确定性的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，亿利洁能公司 2023 年度归属于母公司净亏损 54,182.06 万元，期末营运资金为负数，期末有息负债较高，偿债压力较大。期末货币资金总额的 90.24% 存放于亿利财务公司，存在可收回性风险。这些事项或情况表明存在可能导致对亿利洁能公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

（二）在保留意见审计报告中增加持续经营重大不确定性段落的理由和依据

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对亿利洁能公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。亿利洁能公司管理层运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应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。

（三）持续经营重大不确定性段落涉及事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为管理层编制财务报表时运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对该重大不确定性已作出了

充分披露。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，我们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，不影响已发表的保留意见。

四、上期非标事项在本期消除情况

（一）上期非标事项的具体内容

我们审计了亿利洁能公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 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以及相关财务报表附注，并于 2023 年 4 月 28 日出具了带有强调事项段的无保留意见的审计报告（致同审字（2023）第 110A017342 号）。强调事项的具体内容如下：

如财务报表附注五、2 交易性金融资产所述，亿利洁能公司 2021 年投资国泓资产-创盈 6 号单一资产管理计划 70,420 万元，2022 年赎回 39,000 万元。截至 2022 年 12 月 31 日，尚有 31,420 万元未收回。

（二）消除上期非标事项的具体措施

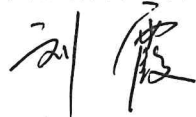
截至 2023 年 12 月 31 日，亿利洁能公司已全部收回上述所投资的单一资产管理计划款项。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二四年四月二十九日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，
This certificate is valid for
this renewal.

赵雷励



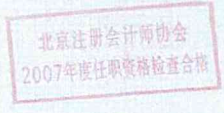
2009年3月20日



姓名 赵雷励
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1982-11-2
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 322925198211020394
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.



2008年3月20日

证书编号: 110001520130

批准注册协会: 北京注册会计师协会

发证日期: 2007年11月20日

姓名: 赵雷励
证书编号: 110001520134
this renewal.

2011 2012 2013 2014 2015

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

大华会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年6月29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
2012年6月29日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时应向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业或查身时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. 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 announcement of loss on the newspaper.



注册编号: 110101560648
 No. of Certificate
 批准注册机构: 北京注册会计师协会
 Approver/Institute of CPA
 发证日期: 2018年08月16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.



姓名: 刘霞
证书编号: 110101560648



姓名: 刘霞
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1989-05-06
Date of birth
工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码: 410781198905063129
Identity card No.

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

刘霞

会员编号 110101560648

最后年检时间
2023年07月

年检结果
年检通过



刘霞
This certificate is valid for another year after this renewal.

刘霞
iduration

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 月 日

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

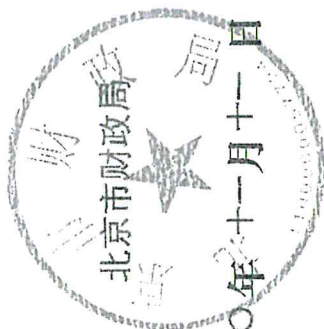
组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



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。

(副本) (20-1)



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5340 万元

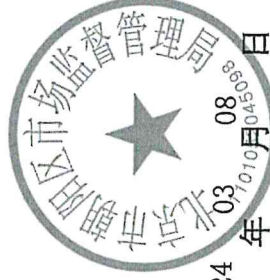
成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围

审计企业会计报表，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
相关报告；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。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
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。)

登记机关



2024 年 03 月 08 日

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。

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

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制