



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

## 关于对广西桂东电力股份有限公司 2022 年度财务报表审计出具带强调事项的 无保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2023]第 5-00005 号

广西桂东电力股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了广西桂东电力股份有限公司（以下简称“贵公司”）2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2022 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2023 年 3 月 22 日出具了大信审字（2023）第 5-00001 号带强调事项的无保留意见审计报告。

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（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《上海证券交易所股票上市规则（2022 年 1 月修订）》等规定，现就相关事项说明如下：

### 一、强调事项段涉及的内容

贵公司控股子公司广西永盛收到的供应商东营希隆石油化工有限公司于 2021 年 3 月开具的增值税专用发票因供应商上游公司被核查导致发票存在异常，涉及进项税额为 10,814.16 万元。该批业务三流一致，广西永盛已于 2021 年进行了认证，本报告期内未作抵扣处理。该批发票相关交易经公安机关核实属于实货交易且无现金回流，相关税务机关仍在办理/审理过程中。

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注五（十一）、五（三十）披露了上述事项。本段内容不影响已发表的审计意见。

### 二、出具带强调事项段的无保留意见的依据和理由

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计工作时的重要性》确定重要性，贵公司系以营利为经营目的，故选其当期实现毛利（营业收入-营业成本）为基准，贵公司2022年度实现毛利金额为128,915.04万元，按8%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为1,031.32万元。

根据《中国注册会计师审计准则第1503号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

### 三、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

### 四、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月二十二日



证书序号: 0017384

## 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

二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)  
首席合伙人: 谢泽敏  
主任会计师:  
经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206  
组织形式: 特殊普通合伙  
执业证书编号: 11010141  
批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号  
批准执业日期: 2011年09月09日



姓名 凡章  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1990-08-08  
 Date of birth  
 工作单位 众环会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 身份证号码 420102800808081  
 Identity card No.

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



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年7月25日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年8月26日  
 /y /m /d

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

众环会计师事务所有限公司



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2011年5月19日  
 /y /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

事务所  
 CPAs

众环会计师事务所有限公司

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2011年5月19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.



2011年08月26日  
 /y /m /d

证书编号:  
 No. of Certificate  
 420003204793

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 深圳市注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance  
 2008年11月17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.



凡章  
 420003204793  
 深圳市注册会计师协会



姓名	文桂平
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1983-05-25
Date of birth	
工作单位	大信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	452327198305250472
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.



**文桂平**  
**110101410408**  
**深圳市注册会计师协会**

证书编号: 110101410408  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 06 月 05 日  
Date of Issuance /y /m /d