

胜利德润能源股份有限公司
出具保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段的非无保留意见的专项说明

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67084402

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net



胜利德润能源股份有限公司

出具保留意见加强调事项段的非无保留意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对胜利德润能源股份有限公司（以下简称“德润能源公司”）2017年度财务报表进行了审计，并于2019年6月27日出具了保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段的审计报告（报告编号：中喜审字[2019]第1594号）。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细则》及《关于做好挂牌公司2018年年度报告披露相关工作的通知》（股转系统[2018]2533号）的相关要求，现将保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及相关事项说明如下：

一、出具保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段的事项

（一）保留事项的主要内容

德润能源公司及其子公司资金管理制度不健全，存在大额异常往来款，我们未能对截至 2018 年 12 月 31 日预付账款账面余额14,207,082.43元、其他应收款账面余额58,672,328.10元获取令人满意的审计证据，从而无法确定其交易实质。

（二）与持续经营相关的重大不确定性的主要内容

我们提醒财务报表使用者注意：如德润能源公司附注“二、2、持续经营”及“五、15、短期借款”所述，2017年度、2018年度归属于母公司所有者的净利润分别为-28,495,441.10元、-35,073,396.74元，截止至2018年12月31日短期借款合计70,661,271.28元，已逾期未偿还的短期借款65,161,271.28元。公司持续亏损且未能及



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

时偿还短期借款，上述情况可能导致对德润能源公司持续经营能力产生重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

二、出具保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段的理由和依据

(一) 保留事项

德润能源公司及其子公司资金管理制度不健全，存在大额异常往来款，我们未能对预付账款14,207,082.43元、其他应收款58,672,328.10元获取令人满意的审计证据，从而无法确定其交易实质。

我们认为上述事项符合《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》第八条第二款规定的情形，即“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”，因此我们对德润能源公司2018年度财务报告发表保留意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德润能源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

(二) 与持续经营相关的重大不确定性

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》第三章：目标中第六条规定“注册会计师的目标是，在对财务报表形成审计意见后，如果根据职业判断认为有必要在审计报告中增加强调事项段或其他事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注下列事项：（一）尽管已在财务报表中恰当列报或披露，但对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项；（二）未在财务报表中列报或披露，但与财务报表使用者理解审计工作、注册会计师的责任或审计报告相关的其他事项。”还有第七条规定“如果认为有必



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

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，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”

德润能源公司，2017年度、2018年度归属于母公司所有者的净利润分别为-28,495,441.10元、-35,073,396.74元，截止至2018年12月31日短期借款合计70,661,271.28元，已逾期未偿还的短期借款65,161,271.28元。公司持续亏损且未能及时偿还短期借款，上述情况可能导致对德润能源公司持续经营能力产生重大不确定性。我们在审计报告的与持续经营相关的重大不确定性事项段中说明，提醒财务报表使用者关注。

三、保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项对报告期内德润能源公司财务状况和经营成果的具体影响

上述保留意见涉及的事项，由于我们未获得令人满意的审计证据或认为应该增加的进一步程序，无法判断对德润能源公司2018年财务状况和经营成果的影响，同时我们认为此事项对德润能源公司2018年财务状况和经营成果的影响并不具有广泛性。

与持续经营相关的重大不确定性事项段意见涉及事项对德润能源公司财务状况和经营成果无实质影响。

四、保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

上述保留意见由于审计范围受到限制，我们无法实施有效的审计程序获取充分、适当的审计证据，导致我们无法判断该事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

与持续经营相关的重大不确定性事项段意见涉及事项均无违反会计准则、制度及相关信息披露的情况。

鉴于此，我们对德润能源公司2018年度的财务报表出具了保留意见加与持续经营相关的重大不确定性事项段的审计报告。

五、其他事项说明

本专项说明是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，不得作其他用途。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。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：



巩平

中国注册会计师：



岳丁振

二〇一九年六月二十七日