

上海沃特奇能源科技股份有限公司

2018年度财务报表出具无法表示意见审计报告的

专项说明



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层

邮编：100037

电话：(010) 68364873

传真：(010) 68348135

中兴华会计师事务所
审计报告



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（Add）：北京市西城区阜外大街1号四川大厦东座15层
F15, Sichuan Building East, No.1 Fu Wai Da Jie, Xicheng District, Beijing, China

电话（Tel）：010-68364878 传真（Fax）：010-68364875

关于对上海沃特奇能源科技股份有限公司2018年度财务报表 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中兴华报字（2019）第430005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，审计上海沃特奇能源科技股份有限公司（以下简称“沃特能源公司”）2018年度财务报表，并于2019年6月26日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2019）第430050号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

1、如财务报表附注六、9所述，沃特能源公司于2018年4月30日非同一控制下企业合并上海诺佛尔生态科技有限公司（以下简称诺佛尔生态公司），形成商誉8,821,093.39元。由于合并日诺佛尔生态公司的可辨认净资产公允价值未经符合资质的专业评估机构评估，我们也无法实施其他可替代的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法对上述商誉价值的准确性作出判断。

沃特能源公司在本报告期末对上述商誉是否减值进行了测试，结论认为诺佛尔生态公司净资产公允价值没有低于投资成本，包含分摊商誉的资产组的可收回金额不低于其账面价值，因而无需计提商誉减值。我们对沃特能源公司提供的商誉减值测试的相关资料实施了必要的审计程序，诺佛尔生态公司2017年、2018年实现的净利润低于商誉产生时预测的金额，我们认为，截止2018年12月31日，沃特能源公司的商誉存在减值倾向，但我们无法对商誉减值测试所依据的业

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告

绩增长假设的合理性获取充分适当的审计证据，因此我们无法对沃特能源公司商誉减值测试结论的适当性做出准确判断。

2、截止 2018 年 12 月 31 日，诺佛尔生态公司的净资产 71,782,336.61 元，占沃特能源公司合并净资产的 51.13%。由于诺佛尔生态公司的可辨认净资产公允价值未经符合资质的专业评估机构评估，我们也无法实施满意的替代程序以获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法对合并报表中诺佛尔生态公司的净资产公允价值以及对沃特能源公司合并会计报表整体的影响作出恰当判断。

二、出具无法表示意见审计报告的理由和依据

根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》，非同一控制下企业控股合并，母公司在购买日编制合并资产负债表时，对于被购买方可辨认净资产应当按照合并中确定的公允价值列示，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为合并资产负债表中的商誉。沃特能源公司收购诺佛尔生态公司时其可辨认净资产公允价值未进行资产评估，我们无法确认购买日诺佛尔生态公司的可辨认净资产的公允价值，因此，我们无法对上述商誉价值的准确性作出判断。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》，合并财务报表应当以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期投资后，由母公司编制。属于非同一控制下的控股合并，子公司的个别报表还要以合并日的公允价值为基础进行调整。沃特能源公司购买日、期末时均未对诺佛尔生态可辨认净资产公允价值进行资产评估，我们无法确认期末合并时诺佛尔生态可辨认净资产的公允价值。

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》第四章第二节第十条：“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。”的规定，我们认为上述事项对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见。

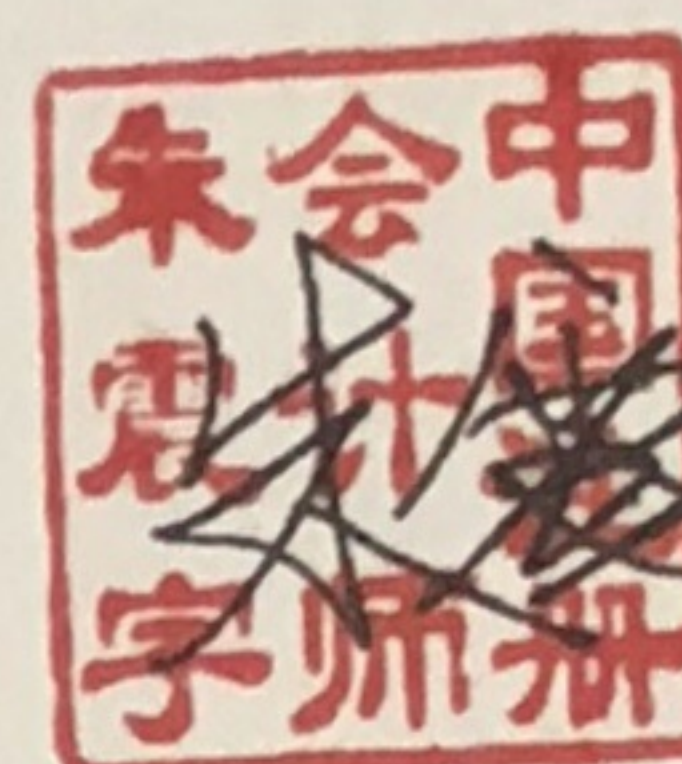
三、无法表示审计意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果影响的具体金额

我们无法判断无法表示意见涉及的事项对沃特能源公司财务报表的影响程度，我们无法判断上述无法表示意见涉及的事项是否对沃特能源公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况和 2018 年度经营成果和现金流量造成的影响。

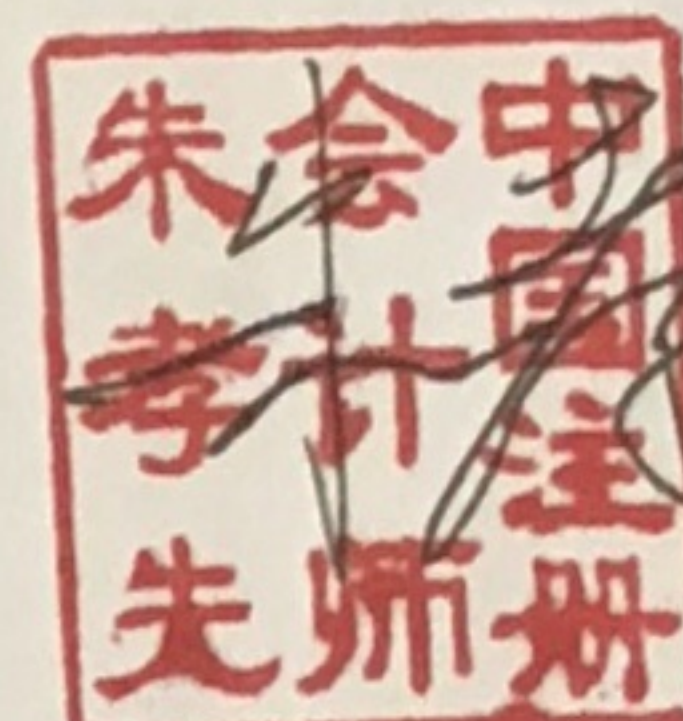
上述专项说明仅限于全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

二零一九年六月二十六日