



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15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/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

诺威尔（天津）能源装备股份有限公司延期披露 2019 年度经审计财务报告相关事项的专项意见

大信备字[2020]第 1-00491 号

诺威尔（天津）能源装备股份有限公司全体股东：

受新冠病毒疫情影响，贵公司拟延期披露 2019 年度经审计的财务报告。根据中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22 号），以及全国中小企业股份转让系统《关于做好挂牌公司等 2019 年年度报告审计与披露工作有关事项的通知》（股转系统公告〔2020〕264 号）的规定，我们核实了贵公司延期披露的原因，先就相关情况予以说明。

一、审计业务承接情况

2019 年 12 月 24 日，经贵公司股东大会决议，审议通过《诺威尔（天津）能源装备股份有限公司会计师事务所变更公告》议案，我所首次承接诺威尔 2019 年度审计工作，于 2020 年 1 月 17 日签订了审计业务约定书。

我所于 2019 年 12 月 12 日入驻贵公司进行财务调查，调查程序包括：我们获取被审计单位财务报表，了解被审计单位的财务状况；调查了解贵公司业务环境，评价是否具有承接业务的条件；调查了解以评价被审计单位是否存在诚信问题而影响承接该业务的意愿的情况；评价事务所及项目组成员独立性和专业胜任能力等职业道德规范事项。

二、不能在法定期限前出具审计报告的原因

本所不能在法定期限前出具 2019 年度审计报告，主要原因为：受新冠病毒疫情影响，诺威尔至 2020 年 3 月 21 日逐步复工，目前尚不能提交审计工作所需要的完整财务资料，且银行函证部分处于受限状态，需要深入现场亲往函证的工作还未开展，财务数据尚未最终确



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 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/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

定。该等事项涉及财务报表重要会计科目，包括货币资金、往来科目、营业收入、财务费用等，根据贵公司未审报表上述科目被识别为重要账户，若函证无法及时回函及获取业务资料，对财务报表影响重大。

目前审计工作仍在进行中，截至 2020 年 4 月 20 日，审计工作执行了以下审计程序：风险评估及内控了解、固定资产与存货的监盘、部分实质性程序的基础数据录入分析及检查、销售与采购的往来科目函证。诺威尔通过网络向本所陆续提交审计资料，积极配合审计工作开展，未发现与管理层就重大审计事项意见未能达成一致意见的情况。

三、已采取和拟采取的措施

我们已与诺威尔积极通过网络、邮件、电话沟通等方式进行年报审计工作，督促诺威尔安排财务、销售、生产等相关部门全力配合审计工作；我们项目组人员由原来 3 人增加至 4 人，配置一人专门负责函证催收工作，确保函证回函的时效性，对于重要的会计科目，在不影响审计质量的前提下，考虑各种替代方案的可行性。

四、预计出具审计报告时间

在贵公司积极配合，提供必要审计工作条件的基础上，我们拟于 2020 年 5 月 27 日之前出具审计报告。

