

关于北京九尊能源技术股份有限公司  
2019 年度财务报表审计报告  
非标意见的专项说明





## 关于北京九尊能源技术股份有限公司 2019 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

[2020]京会兴专字第 09000064 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受北京九尊能源技术股份有限公司（以下简称“九尊能源”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了九尊能源 2019 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表，2019 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了[2020]京会兴审字第 09000348 号保留意见审计报告。

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—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

### 一、审计报告中非标意见的内容

1、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、（八）所述，九尊能源公司于 2013 年取得了山西兰花煤层气有限公司 3%的股权，九尊能源公司将该项非交易性的权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，报表列示为其他权益工具投资，该项投资于 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表上反映的账面价值为 9,100,000.00 元，鉴于该项投资被投资单位近年来持续亏损，由于我们不能就该项投资的公允价值实施必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对该项投资的期末余额进行调整。

2、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表合并利润表所列示，九尊能源



公司 2019 年度发生净亏损 7,825,736.91 元,且自 2015 年度起持续发生大额亏损,截至 2019 年 12 月 31 日止合并财务报表期末所有者权益合计为-2,600,493.81 元。这些事项或情况,表明存在可能导致对九尊能源公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

## 二、出具非标意见的审计报告的依据和理由

1、九尊能源公司对山西兰花煤层气有限公司的投资,鉴于该项投资被投资单位近年来持续亏损,由于我们不能就该项投资的公允价值实施必要的审计程序,以获取充分、适当的审计证据,不能确定该项投资是否发生减值以及对财务报表的影响。

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及意见的基础,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。”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,但不具有广泛性,故出具保留意见。

2、九尊能源公司由于持续发生大额亏损,导致 2019 年 12 月 31 日的所有者权益合计为-2,600,493.81 元,应收账款长期收不回,且未能通过适当渠道取得外部融资。这些事项或情况,表明九尊能源公司持续经营能力存在重大不确定性,我们也不能实施其他必要的审计程序,以获取有关管理层运用持续经营假设编制财务报表的充分、适当的审计证据。

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条规定,如果运用持续经营假设是适当的,但存在重大不确定性,且财务报表对重大不确定性未作出充分披露,注册会计师应当按照《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,恰当发表保留意见或否定意见。

## 三、非标意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

无法计算保留意见段中涉及事项影响九尊能源公司报告期内财务状况和经营成果的具体金额;无法判断持续经营能力存在重大不确定性程度。





# 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

四、非标意见段中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的情形说明

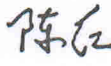
强调事项段中涉及事项不属于违反会计准则及相关信息披露规范性规定的情形。

## 五、其他说明事项

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。

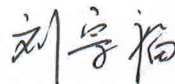


北京兴华  
会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:   
陈红



中国·北京  
二〇二〇年四月二十八日

中国注册会计师:   
刘宗福





统一社会信用代码

911101020855463270



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多信息,  
备案、许可、监  
管信息

# 营业执照

(10-1)

(副本)

名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围 审查企业会计报表、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,出具有关报告;基本建设年度决算审计;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。(企业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;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

仅供报告附件使用



登记机关

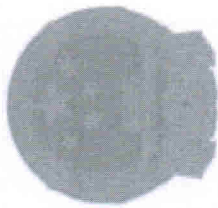
2019年07月03日

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



# 会计师事务所 执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张恩军  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11000010  
 批准执业文号：京财会许可（2013）0060号  
 批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用



证书序号：0011908

## 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  
 二〇一三年八月六日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000377

仅供报告附件使用

# 会计师事务所

## 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：张恩军



证书号：10

发证时间：二〇一三年九月四日

证书有效期至：二〇一五年九月四日





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名  
Full name 陈红



性别  
Sex 女



出生日期  
Date of birth 1966-05-02


工作单位  
Working unit 北京立信恒通会计师事务所有限公司

身份证号码  
Identity card 50203660502404

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会



100000260690

北京注册会计师协会


证书编号: 100000260690  
No. of Certificate: 100000260690

批准注册协会: 北京注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Beijing Institute of CPAs



发证日期: 一九七四年六月  
Date of Issuance: 1974.6



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 陈红  
证书编号: 100000260690

年 月 日

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

2011年02月19日



北京注册会计师协会  
Beijing Institute of CPAs

2011年02月19日

年 月 日

仅供报告附件使用



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名 刘宋博  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1973-09-26  
Date of birth

工作单位 中天运会计师事务所有限公司  
Working unit

身份证号码 413024197308266330  
Identify 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.

2013 年度  
3.31

天津注册会计师协会  
天津市注册会计师协会  
2013 年度  
3.31

证书编号: 411800060016  
No. of Certificate

批准注册协会: 天津注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2013 年 3 月 25 日  
Date of Issuance

仅供报告附件使用


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.

2017 年度  
3.31

天津注册会计师协会

姓名: 刘宋博  
证书编号: 411800060016



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

中天达子建分所  
2015 年 7 月 6 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天津注册会计师协会  
2015 年 7 月 16 日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须取得委托方同意。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或吊销证书时，应将证书交回发证机关。
- 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，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of retissue after making an announcement of loss on the newspaper.