

关于对山东宏力热泵能源股份有限公司
2019年度财务报表审计出具非标准意见
审计报告的专项说明

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

关于对山东宏力热泵能源股份有限公司2019年度财务报表审计出具非标准意见审计报告的专项说明

京永专字（2020）第 310296 号

山东宏力热泵能源股份有限公司股东：

我们接受委托，审计了山东宏力热泵能源股份有限公司（以下简称“宏力能源”）2019年12月31日合并及母公司资产负债表和2019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2020年6月29日出具了京永审字（2020）第146153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—非标准审计意见及涉及事项的处理》的相关规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中非标准意见的内容

如审计报告（京永审字（2020）第146153号）所述：

“二、形成保留意见的基础

（一）如附注五、2所述，截至2019年12月31日，公司应收票据余额51万元，我们实施盘点程序时，公司应收票据已背书转让，但未提供背书转让证据。我们无法实施进一步有效的替代程序以获取充分、适当的审计证据，证明期末应收票据的存在与准确性。

（二）如附注五、3所述，公司2019年12月31日应收账款账面余额14,938.71万元，我们对较大金额的应收账款13,552.60万元独立实施了函证程序，占应收账款余额的90.72%，收到回函金额为2,168.97万元，公司虽然按个别及账龄组合对应收账款计提减值准备13,393.30万元，但由于回函比例较低，我们无法实施进一步有效的替代程序，就上述应收账款的准确性及应收账款的可收回性获取充分、适当的审计证据。

(三)如附注五、6所述,公司2019年12月31日存货原值为67,635,874.96元,计提跌价准备17,190,267.30元,净值为50,445,607.66元。其中发出商品金额30,328,004.51元,我们对发出商品中金额较大的29,364,306.42元实施了函证程序,占发出商品的96.82%,未回函金额为29,364,306.42元,我们无法实施进一步有效的替代程序获取充分、适当的审计证据以核实该等发出商品余额的真实性、准确性、完整性。并且存货库龄较长,周转率较低存在减值迹象,由于未聘请专业的评估机构对存货的可变现净值进行评估,我们也未能对上述存货的可变现净值实施替代审计程序,我们不能确定企业对存货计提的减值金额是否完整。

(四)如附注五、15所述,公司2019年12月31日应付账款余额4,524.00万元,我们对金额较大的应付账款3,653.68万元实施了函证,占应付账款余额的80.76%,因债权人不配合等原因未回函金额3,141.82万元,我们无法实施进一步有效的替代程序获取充分、适当的审计证据以核实该等应付账款余额准确性、完整性。

(五)如附注一、4所述,截至2019年12月31日,公司编制合并财务报表时未将子公司陕西汉中宏力新能源管理有限公司纳入2019年度财务报表合并范围。由于我们未能获取充分、适当的审计证据,无法判断未合并陕西汉中宏力新能源管理有限公司的财务报表对宏力能源编制的2019年度合并财务报表的影响。截至2019年12月31日,公司对控股子公司陕西汉中宏力新能源管理有限公司的长期股权投资原值4,080,000.00元,公司已对子公司丧失控制且子公司连续亏损,长期股权投资存在减值迹象,由于未聘请专业的评估机构对长期股权投资的可收回金额进行评估,我们不能确定长期股权的期末价值是否准确。

(六)固定资产

全资子公司山东宏力艾尼维尔有限公司固定资产光伏电站已完全闲置,光伏电站资产原值79,161,674.13元,减值准备38,809,218.73元,净值26,430,988.57元。光伏电站自结转固定资产以来从未投入运营,且执行固定资产盘点程序时发现部分太阳能面板已有损坏迹象,光伏电站存在减值迹象,由于未聘请专业的评估机构对光伏电站的可收回金额价值进行评估,我们也未能对上述固定资产的可收回金额实施替代审计程序,我们不能确定企业对光伏电站计提

的减值金额是否完整。

(七) 如附注五、10.1 所述, 公司在建工程原值 24,254,855.29 元, 减值准备 6,407,759.79 元, 净值 17,847,095.50 元, 为全资子公司山东宏力艾尼维尔有限公司建设厂房及附属物。经询问及执行在建工程盘点程序时发现在建工程已长期停工闲置, 存在减值迹象, 由于企业未聘请专业的评估机构对厂房及附属物的可收回金额进行评估, 我们也未能对上述在建工程的可收回金额实施替代审计程序, 我们不能确定企业对在建工程厂房及附属物计提的减值金额是否完整。

二、出具保留意见的理由和依据

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: (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。

三、保留意见涉及的事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量的影响

上述导致保留意见事项可能对山东宏力热泵能源股份有限公司 2019 年度财务报表产生重大影响, 但不具有广泛性。由于我们对发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据, 我们无法确定该些事项对宏力能源 2019 年 12 月 31 日的财务状况和 2019 年度经营成果和现金流量的具体影响。

四、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

由于审计范围受到限制, 我们对上述保留意见涉及的事项无法实施有效的审计程序, 以获取充分、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。

五、其他说明事项

本专项说明仅供山东宏力热泵能源股份有限公司为 2019 年度报告披露之目的使用, 未经本事务所书面同意, 不得用于其他任何目的。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。

<此页无正文>



中国注册会计师：

中国注册会计师：

二〇二〇年六月二十九日





统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

营业执照

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年12月20日

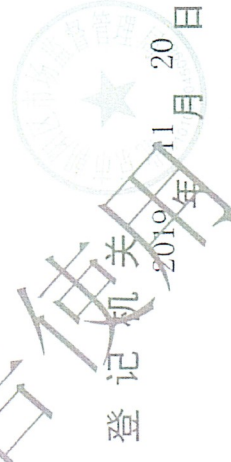
类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年12月20日至 长期

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；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。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；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；不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



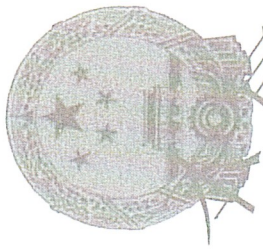
登记机关 2019年11月20日

<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

证书序号：0011966



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。
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》。

会计师事务所 执业证书及年检报告使用



名称：永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：吕江

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区关东店北街一号（国安大厦12层）

组织形式：特殊普通合伙

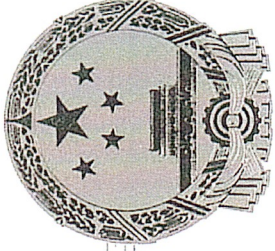
执业证书编号：11000102

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期：2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000394

永拓会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

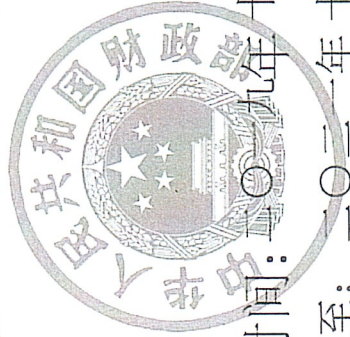
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
永拓会计师事务所(特殊普通合伙) 从事证券、期货相关业务。

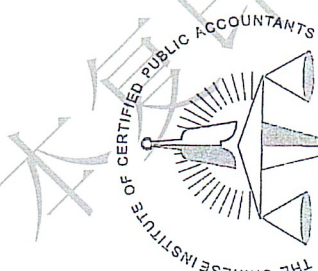
首席合伙人: 吕江

证书号: 9

发证时间: 二〇一一年十一月十五日

证书有效期至: 二〇二一年十一月十五日



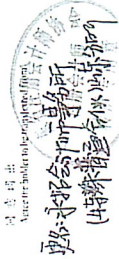


中国注册会计师协会

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.

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



姓名: 荆秀梅
身份证号: 370727720308712

工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)
工作单位: Beijing Yonghe CPA Firm (Special General Partnership)



姓名: 荆秀梅
Full name: 荆秀梅
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1972-03-08
Date of birth: 1972-03-08
工作单位: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
Working unit: 北京永拓会计师事务所(普通合伙)山东分所
身份证号码: 370727720308712
Identity card No.: 370727720308712

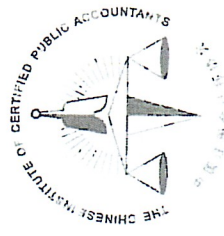


年度检验登记
Annual Renewal Registration

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: 荆秀梅
身份证号: 370727720308712

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



此件仅



Full name 谢景龙
 Sex 男
 Date of birth 1892-01-07
 Working unit 北京永汇会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
 Identity card No. 372523198201075718



Annual Renewal Registration
 This certificate is valid for another year after this renewal.



报告使用

注册会计师行业信用信息系统
 Registration of the Exchange of Market Information System

北京永汇会计师事务所
 (特殊普通合伙) 山东分所
 No. 2011-13