

胜利德润能源股份有限公司  
出具无法表示意见审计报告  
的专项说明

中喜专审字[2020]第 00990 号

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](mailto:zhongxi@zhongxicpa.net)



## 胜利德润能源股份有限公司

### 出具无法表示意见审计报告的专项说明

中喜专审字[2020]第00990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，对胜利德润能源股份有限公司（以下简称“德润能源公司”）2019年度财务报表进行了审计，并于2020年6月29日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中喜审字[2020]第01811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》，现将对德润能源公司财务报表出具无法表示意见情况说明如下：

#### 一、审计报告中形成无法表示意见的基础

##### 1、持续经营能力存在重大不确定性

德润能源公司目前对外投资股权已被冻结，近三年连续发生巨额亏损，归属于母公司股东的净资产连续下降；截至2019年12月31日短期借款合计30,085,994.17元，已逾期未偿还的短期借款 4,686,431.33元。德润能源公司近三年持续亏损且未能及时偿还短期借款，财务状况已严重恶化，终止经营很可能发生。以上情况表明，德润能源公司持续经营能力存在重大不确定性。截至审计报告日，如德润能源公司财务报表“二、2、持续经营”所述，德润能源公司就资产负债表日后 12 个月改善持续经营能力拟定了相关措施，但我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法确定德润能源公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。



## 2、审计范围受限，无法确定对财务报表的影响

(1) 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。我们未能对截止2019年12月31日应收账款余额25,602,344.99元，预付账款余额5,571,698.35元，其他应收款余额40,485,951.06元，应付账款余额18,870,902.23元，其他应付款余额26,031,162.67元，实施函证等程序获取令人满意的审计证据，无法确定其交易实质。

(2) 德润能源公司部分子公司未能提供固定资产及在建工程盘点表，我们无法实施观察等程序获取令人满意的审计证据。

(3) 德润能源公司对往来款项等进行调整，调减其他应收款3,229,546.23元，调减预付帐款1,699,571.65元，调增其他应付款976,609.56元，调增应付账款2,911,302.35元，调减应付职工薪酬4,004.00元，前述调整共计调减以前年度损益8,813,025.79元，我们未能获取令人满意的审计证据，无法确定其是否适当。

### 二、发表无法表示意见的理由和依据

审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性；根据我们的职业判断，这些事项对财务报表的影响不限于对财务报表的特定要素、账户或项目且该等事项涉及的特定要素、账户或项目是财务报表的主要组成部分，以及涉及披露的事项所产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

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》第七条规定，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

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》第十条规定，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。同时，《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》第五条中对“广泛性”的判断作出了明确要求：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；

（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；

（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

我们对德润能源公司2019年度财务报表无法表示意见所涉及事项，主要与财务报表的应收账款、预付款项、其他应收款、固定资产、在建工程、资产减值损失、应付账款、其他应付款等项目以及财务报表附注中披露的或有事项。这些要素对财务报表的影响极其重大而且广泛。另外，如“一、1 与持续经营相关的多项重大不确定性”所述，德润能源公司存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。

综上所述，我们对德润能源公司2019年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

### 三、无法表示意见涉及的事项是否存在重大错报

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，由于我们未能实施我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。



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

四、相关事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断“形成无法表示意见的基础”段落所述事项对德润能源公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额。


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。



中国 北京

中国注册会计师:  巩平

中国注册会计师:  岳丁振

二〇二〇年六月二十九日