

山东中移能节能环保科技股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明
上会业函字(2023)第 411 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于山东中移能节能环保科技股份有限公司
2022 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2023)第 411 号

全国中小企业股份转让系统:

我所接受委托,业已完成山东中移能节能环保科技股份有限公司(以下简称“中移能”)2022 年度财务报表的审计工作,并于 2023 年 4 月 26 日出具了上会师报字(2023)第 4380 号保留意见审计报告。

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引—审计类第 1 号》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求,现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下:

一、发表保留意见的事项

如财务报表附注五、5 及附注十三、2 所述,中移能 2022 年 12 月 31 日其他应收款中列示应收介休市衡展贸易有限公司(以下简称“介休衡展”或“借款方”)借款余额 4,700.00 万元,介休衡展未能按照借款合同约定于 2023 年春节前偿付到期借款 1,000.00 万元,截止审计报告出具日实际偿付借款 500.00 万元,其中银行承兑汇票 200.00 万元,货币资金 300.00 万元,上述尚未回收的款项是否能够收回存在不确定性。

二、发表保留意见的理由和依据

如本专项说明一所述,虽然我们执行 2022 年度审计过程中,对上述其他应收款实施了函证、现场访谈等必要的审计程序,但由于介休衡展未能按期偿付到期借款,



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上述借款未偿付部分收回存在不确定性。我们对中移能能否自借款方及借款担保方收回上述借款未能取得充分、适当的审计证据，以对该款项可回收性的管理层估计做出判断。

三、非标准无保留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

由于上述事项对中移能 2022 年度财务状况和经营成果的影响存在不确定性，因此无法确定具体的影响金额。

四、非标准无保留意见涉及事项是否明显违反企业会计准则的规定

根据目前审计取证的情况，我们没有发现保留意见涉及事项的会计处理存在明显违反企业会计准则的规定。

本专项说明仅供山东中移能节能环保科技股份有限公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2022 年年度报告同时披露之用，未经本事务所书面同意，不得作其他用途使用。

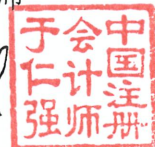
上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

于仁强



中国注册会计师

郑红玲



二〇二三年四月二十六日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2007年 9 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年 9 月 21 日

姓名 于仁强
Full name 于仁强

性别 男
Sex 男

出生日期 1973-10-28
Date of birth 1973-10-28

工作单位 立信会计师事务所(特殊普通
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通

身份证号码 俞伏山 山东分所
Identity card No. 俞伏山 山东分所

Identity card No. 390122197310285232



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书经检验合格
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号
No. of Certificate

110004130141

批准注册协会
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期
Date of issuance

2009 10 16

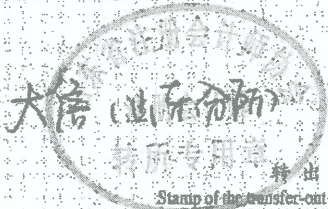
年 月 日

本复印件已审核与原件一致



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



事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年 11 月 15 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年 11 月 15 日
/y /m /d

10

姓名 郑红玲

性别 女

出生日期 1976-05-28

工作单位 大信会计师事务所有限公司

身份证号码 370921197605284526

身份证书号 370921197605284526

Identity card No.



年度检验合格
Annual General Registration 2018年
注册会计师
注册会师
年检合格专用章
本证书按检验合格，年检合格有效期一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年度任职资格检查合格

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d



本复印件已审核与原件一致

4

5

证书序号: 0001116

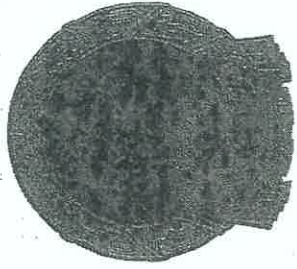
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

张婉荣

场所: 上海市静安区威海路755号25层



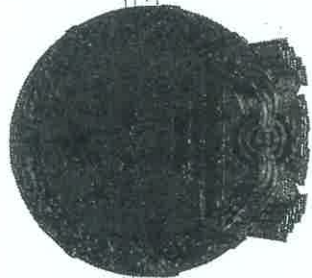
本复印件经审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

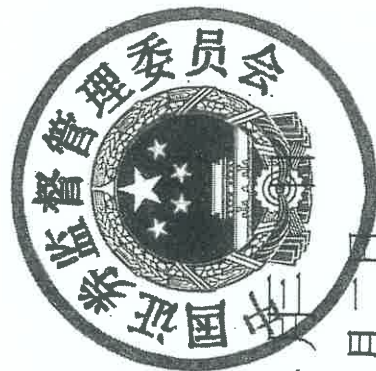
财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

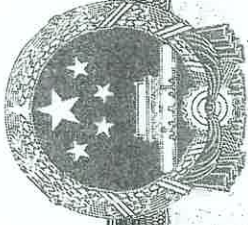
发证时间: 二〇一二年十二月二十五

证书有效期至: 二〇一三年十二月二十五



本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体身份信息登记、备案、信用修复、监管更多应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币2910.0000万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月27日

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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】



登记机关

2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致