

证券代码：430396

证券简称：ST 亿汇达

主办券商：财达证券

哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司
监事会关于 2021 年度财务审计报告无法表示意见的
专项说明的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）作为本公司 2022 年度财务报告的审计机构，对本公司 2022 年度财务报告进行审计，并出具了中兴华审字（2023）第 014233 号无法表示意见的审计报告。

一、审计报告中形成无法表示意见的基础

（一）审计范围受限

如财务报表附注“七、合并范围的变更”所述，子公司哈尔滨永业电力安装工程有限公司（以下简称“永业公司”）的部分关键管理人员仍然在失联状态，无法提供永业公司 2022 年度完整的财务报表及相关的会计资料，因该事项亿汇达公司无法将永业公司纳入合并报表范围。永业公司注册资本为 15,000,000.00 元，亿汇达公司认缴出资 7,650,000.00 元，占注册资本的 51%，账面记录实际出资 635,154.00 元。截至 2018 年 8 月 31 日，亿汇达公司最近取得的永业公司未经审计的会计报表主要数据列示：资产总额 23,865,438.80 元、所有者权益总额 7,289,948.45 元、2018 年 1-8 月收入总额 5,147,973.12 元、2018 年 1-8 月净利润 612,073.31 元。

因亿汇达公司未能提供部分合同及出入库、完工验收、收入成本结算单等资料，同时我们未取得与销售和采购有关的回函信息，由于审计受到上述限制，我们无法执行必要的审计程序以获取充分、适当的审计证据，因此我们无法判断附

注六、29“营业收入和营业成本”中相关金额的真实性、公允性及完整性，也无法判断对财务报表的影响。

按照审计准则的要求，针对公司的具体情况，我们设计并执行了函证程序。由于亿汇达公司未能提供确切的函证地址、联系人等诸多原因，导致银行及往来函证程序无法有效执行，我们执行的替代程序仍然不能为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法确认公司财务报表与上述函证相关报表项目列报的准确性。

亿汇达公司未能在审计报告报出日前提供除上述外其他如：部分公司固定资产、存货清单、社保缴存记录、银行开户清单等多项重要财务资料。由于审计受限，我们无法执行必要的审计程序、无法获取充分、适当的审计证据、未能实施有效的检查来判断相关的财务报表项目是否存在重大错报的风险，该财务报表项目涵盖了资产负债表、利润表，因此，无法判断 2022 年度财务报表的真实性、公允性及完整性，以及对亿汇达公司合并财务报表的影响。

（二）存货管理系统数据紊乱

亿汇达公司 2022 年 12 月 31 日，存货余额为 11,674,402.45 元，因存货管理系统 2020 年度紊乱，亿汇达公司已做出调整，因原始数据缺失，我们无法确定是否有必要对存货及其相关科目作出调整，也无法确定应调整的金额及亿汇达公司已调整金额的合理性，无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法判断亿汇达公司存货及其相关科目调整后列报的完整性、准确性。

（三）持续经营能力存在重大不确定性

亿汇达公司连续五年亏损，其中：营业收入持续下滑；亿汇达公司及其下属子公司应收款项中 39,541,834.03 元，均因债务单位已经注销，无法收回形成损失；子公司恒锐诚远（苏州）电气科技股份有限公司，在苏州已无员工；亿汇达公司因债务逾期等事项，公司涉及多起诉讼，较多银行账户被司法冻结。虽然公司管理层计划采取措施改善公司的经营状况和财务状况，但能否顺利实现预期目标尚存在不确定性，我们无法取得充分、适当的审计证据，以评估亿汇达公司的持续经营能力。

二、针对审计意见涉及事项的说明

针对第（一）项问题说明，因公司子公司哈尔滨永业电力安装工程有限公司其法人及相关核心人员涉案，目前无法取得联系，无法提供永业完整的财务报表及相关的会计资料，无法纳入合并范围。公司已委托律师就本事项进行全面梳理，拿出解决方案，合理妥善处理此项问题。

因公司未能在审计报告报出日前提供部分公司固定资产、存货清单、社保缴存记录、银行开户清单等多项重要财务资料。导致审计受限情况发生，公司会加强财务管理，提升效率，保障各项工作顺利开展。

针对第（二）项问题的说明，因公司存货系统紊乱造成的原始数据缺失，截至报告日，公司管理层及相关财务人员正在全力纠正系统缺陷并更正错误，公司会尽快完成因系统紊乱导致的账务错误问题。

针对第（三）项问题的说明，受经济下行及疫情影响，电力行业特别是传统输配电行业面临巨大挑战，长期跟踪项目受各种因素影响迟迟未能开工、行业低价竞争激烈、大项目没有预付款等情况导致企业经营困难。为了能够提升企业盈利能力，公司将实施“一核两翼战略”，加强核心技术迭代，从技术端不断向销售端赋能。以客户需求为导向加强采购管理，选用品质、安全的原材料，加快原材料采购周期，为客户节省项目成本及时间成本。同时公司在夯实现有项目的基础上，增加销售人员，丰富销售渠道以提升企业盈利能力。

针对审计报告所强调事项，公司已采取了积极的解决措施，具体如下：

1、公司积极联系永业法人委托律师办理相关手续拿出解决方案，合理妥善处理此项问题。

2、公司将加强财务管理，组织财务人员全力纠正系统缺陷并更正错误，公司会尽快完成因系统紊乱导致的账务错误问题。

3、公司将实施“一核两翼战略”，加强核心技术迭代，从技术端不断向销售端赋能。以客户需求为导向加强采购管理，选用品质、安全的原材料，加快原材料采购周期，为客户节省项目成本及时间成本。同时公司在夯实现有项目的基础上，增加销售人员，丰富销售渠道以提升企业盈利能力。

三、监事会意见

1、监事会对本次董事会出具的关于 2022 年度财务审计报告无法表示意见的专项说明无异议。

2、本次董事会出具的专项说明的内容能够真实、准确、完整的反映公司的实际情况。监事会将督促董事会推进相关工作，解决无法表示审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

特此公告！

哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司

2023 年 4 月 28 日