

哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司  
2022 年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 关于哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司 2022 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

中兴华报字（2023）第 010570 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，对哈尔滨亿汇达电气科技发展股份有限公司（以下简称“亿汇达公司”）2022 年度财务报表进行了审计，并于 2023 年 04 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：中兴华审字（2023）第 014233 号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

#### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

如审计报告二、1 所述，公司审计范围受限

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以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。

如审计报告二、2 所述，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。

如审计报告二、3 所述，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、发表无法表示意见的理由和依据



根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发布非无保留意见》第十条“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”。因此，我们对贵公司 2022 年度财务报表发布了无法表示意见。

### 三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断无法表示意见涉及的事项对贵公司报告期内财务状况、经营成果的影响。

### 四、无法表示意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性文件规定

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断无法表示意见涉及的事项是否明显违反会计准则、制度及相关披露规范的情形。

### 五、使用目的

本专项说明仅供贵公司 2022 年度报告披露之目的使用，未经本事务所书面同意，不得用于其他目的。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2023 年 04 月 28 日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110102082881146K



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

(副本) (5-4)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 执行事务合伙人 李尊农, 乔久华  
 经营范围 许可项目: 注册会计师业务; 代理记账。  
 一般项目: 经相关部门批准后方可开展经营活动。  
 项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 工  
 程管理服务; 资产评估。(除依法须经批准的项目外, 经营  
 营业执照依法自主开展经营活动) (不得从事国家和本市  
 产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6871万元

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



2023年03月08日

登记机关



# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人： 李尊农  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11000167  
 批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号  
 批准执业日期： 2013年10月25日

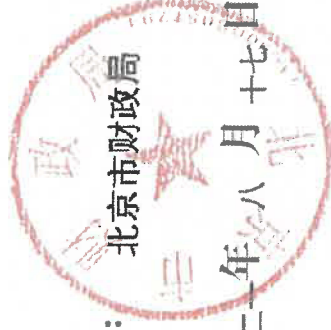


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
报告专章

证书序号：0014686

## 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  
 二〇一三年八月十七日  
 中华人民共和国财政部制

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书有效期限为一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



姓名: 王田  
证书编号: 116002080005



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

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年8月30日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年8月30日

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)  
Zhongxing CPA Firm (Special General Partnership)  
报告专用章  
Report Special Seal



姓名: 王田  
Full name: 王田  
性别: 女  
Sex: 女  
出生日期: 1999-03-16  
Date of birth: 1999-03-16  
工作单位: 北京宏博通会计师事务所有限公司  
Working unit: 北京宏博通会计师事务所有限公司  
身份证号码: 110105690316542  
Identity card No.: 110105690316542



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

此证书有效期限为一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate: 116002080005

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

发证日期:  
Date of Issuance: 二〇〇四 年 六 月 二十一日



年度检验登记  
Annual Renewal Register

姓名: 邱淑珍

证书编号: 360200010013

本证书检验合格, 有效期至明年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2010年 2月 26日



证书编号:  
No. of Certificate

360200010013

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

一九九五年

十一月

日

年度检验登记  
Annual Renewal Register



本证书检验合格, 有效期至明年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2013



2015



年度检验登记  
Annual Renewal Register

本证书检验合格, 有效期至明年  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



中国注册会计师协会

社 名 邱淑珍

姓 别 女

身 出 生 日 期

Date of birth 1962-03-05

工 作 单 位

Working unit 中嘉会计师事务所有限责任公司

身 份 证 号 码

Identity card No. 360103620305312

