

河南泓宇环能科技股份有限公司
2023 年度财务报告非标准审计
意见的专项说明

深泓专审字（2024）019 号

深圳

深圳市泓毅会计师事务所（普通合伙）

二〇二四年四月二十九日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：粤244AEWVEBF



目 录

| 项 目 | 起始页码 |
|-------------------------|------|
| 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明 | 1-3 |

市



关于河南泓宇环能科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

深泓专审字（2024）019 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，对河南泓宇环能科技股份有限公司（以下简称“泓宇环能”或“公司”）2023 年度财务报表进行了审计，并于 2024 年 4 月 29 日出具了保留意见的审计报告（报告编号：深泓审字（2024）117 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

（一）应收账款及合同资产

如合并财务报表附注五、（三）列示应收账款项目账面余额 1,532.11 万元（其中账龄一年以上的应收账款占账面余额的 99.49%），合同资产项目账面余额 154.16 万元。本期应收账款及合同资产发函比例 93.63%，回函比例 6.44%，虽然我们实施了替代程序，但我们仍无法获取充分、适当的审计证据，亦无法确定是否有必要对应收账款、合同资产账面价值作出调整。

（二）其他非流动资产列报古汉山项目

如合并财务报表附注五、（十三）列示其他非流动资产古汉山项目 1,151.08 万元（其中 1,397.38 万元是从四川省达科特能源科技股份有限公司（以下简称“达科特”）采购的阀门、控制系统、气体分析仪、程控阀、吸附剂等）。

我们仅获取了项目相关合同、发票及收据，未能实施监盘、勘察等现场程序，向达科特公司发出询证函亦未收到回函。我们无法就该资产获取充分、适当的审计证据，亦无法确定是否有必要对这些金额进行调整。

（三）应付账款

如合并财务报表附注五、（十五）列示应付账款项目余额 1,281.14 万元（其中账龄一年以上的应付账款占账面余额的 95.56%）。本期应付账款发函比例 88.25%，回函比例 25.68%，虽然我们实施了替代程序，但我们仍无法获取充分、适当的审计证据，亦无法确定是否有必要对应付账款作出调整。



我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于泓宇环能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

二、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表及附注二、财务报表的编制基础所述公司连续五个年度发生大额亏损，2023 年度净利润为-1,694.54 万元，净资产金额为-6,219.02 万元；2023 年 12 月 31 日资产负债率为 244.17%，期末逾期未偿付的银行借款本金及利息 2,820.22 万元，期末未支付的非金融机构借款及利息 232.54 万元；期末大额税费、五险一金逾期未付；包括基本户在内的多个银行账户被冻结，多处房产及车辆被查封并被司法拍卖。这些事项或情况，表明存在可能导致对泓宇环能持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

三、发表保留意见的依据和理由

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：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。

四、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

上述导致保留意见事项可能对泓宇环能公司 2023 年度财务报表产生重大影响，但不具有广泛性。由于我们发表保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定这些事项对泓宇环能公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量的具体影响。

五、保留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规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留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规定。



上述专项说明仅供河南泓宇环能科技公司按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2023 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。



中国 深圳

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月二十九日





| | |
|-------------------|------------------------------|
| 姓名 | 何瑜 |
| Full name | 何瑜 |
| 性别 | 女 |
| Sex | 女 |
| 出生日期 | 1974-12-20 |
| Date of birth | 1974-12-20 |
| 工作单位 | 亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)焦作分所 |
| Working unit | 亚太(集团)会计师事务所 (特殊普通合伙)焦作分所 |
| 身份证号码 | 41081197412203522 |
| Identity card No. | 41081197412203522 |



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2019年3月30日

证书编号: 410800090016
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 1 日
Date of Issuance 年 月 日

事务
部



| | |
|-------------------|------------------------|
| 姓名 | 胡永胜 |
| Full name | 胡永胜 |
| 性别 | 男 |
| SEX | 男 |
| 出生日期 | 1981-07-06 |
| Date of birth | 1981-07-06 |
| 工作单位 | 河南康远联合会计师事务所 (普通合伙) |
| Working unit | 河南康远联合会计师事务所 (普通合伙) |
| 身份证号码 | 412826198107062212 |
| Identity card No. | 412826198107062212 |



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2020年3月30日

证书编号: 4100850004
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年11月18日
Date of issuance

所(章)



会计师事务所 执业证书

名称： 深圳市泓毅会计师事务所（普通合伙）
 李欢
 首席合伙人：
 主任会计师：
 经营场所： 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座1108
 普通合伙
 组织形式：
 执业证书编号： 47470291
 批准执业文号： 深财会（2019）59号
 批准执业日期： 2019年5月10日

此证仅供用于报告附件



证书序号：0021202

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》。



中华人民共和国财政部制

普通合



统一社会信用代码
91440300MA5FHNNH08

营业执照

(副本)



名称 深圳市泓毅会计师事务所(普通合伙)
类型 普通合伙
执行事务合伙人 李欢

成立日期 2019年03月15日

主要经营场所 深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场B座1103

此证仅供用于报告附件

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



登记机关

2024

年03月29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