

关于大同煤矿集团朔州煤电宏力再生工业  
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**

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

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：京244SRFBSM9



# 目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-3



# 关于大同煤矿集团朔州煤电宏力再生工业股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚泰国际专审字(2024)第 0058 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,对大同煤矿集团朔州煤电宏力再生工业股份有限公司(以下简称“宏力再生公司”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 04 月 29 日出具了带强调事项段无法表示意见的审计报告(报告编号:亚泰国际会审字(2024)第 0186 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、强调事项段无法表示意见涉及的主要内容

### (一) 无法表示意见涉及的主要内容

#### 1、存货

截止 2023 年 12 月 31 日,宏力再生公司存货账面价值 22,533,391.58 元,其中,煤(包含原材料煤和库存商品煤)库存数量 49,949.19 吨,金额 19,936,824.51 元。我们在审计过程中执行了监盘程序,截止审计现场盘点日(2024 年 4 月 9 日),宏力再生公司提供的存货明细显示,2024 年 1 月 1 日至监盘日,煤发出数量 44,063.88 吨,金额 18,035,810.10 元,但宏力再生公司未提供完整的与存货发出相关的发货单、销售合同等原始单据,我们无法对期后 2024 年期后存货发出数量、金额进行核实,故无法对 2023 年 12 月 31 日存货列报金额进行确认。

#### 2、应收账款

截止 2023 年 12 月 31 日,宏力再生公司应收账款 378,123,552.20 元,计提的应收账款坏账准备 64,375,139.65 元,未提供就剩余应收账款可回收性评估的充分证据。在审计过程中,我们无法就上述应收账款的坏账准备的计提获取充分、适当的审计证据,无法对上述应收款项的可回收性实施替代审计程序,因此我们无法确定是否有必要对相关的应收账款坏账准备项目作出调整。

### (二) 强调事项段涉及的主要内容



我们提醒财务报表使用者关注, 截止 2023 年 12 月 31 日宏力再生公司货币资金余额 1,807,995.09 元, 因涉及多起诉讼导致多个银行账户被冻结(详见附注“十、承诺及或有事项 2. 或有事项”), 冻结金额 1,783,975.16 元; 2023 年度营业收入 10,151,824.38 元, 较上年度 253,326,486.94 元下降 95.99%, 净利润-61,251,848.03 元, 截止 2023 年 12 月 31 日未分配利润为-47,448,719.32 元; 截止 2023 年 12 月 31 日资产负债率为 99.04%, 经营状况不善, 偿债能力较差。这些事项或情况, 表明存在可能导致对宏力再生公司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。

## 二、发表强调事项段和无法表示意见的依据和理由

### (一) 发表无法表示意见的依据和理由

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》第七条的规定, 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。另据第十条之规定, 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。

### (二) 发表强调事项段的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第十七条: “如果认为运用持续经营假设适合具体情况, 但存在重大不确定性, 注册会计师应当确定: (一) 财务报表是否已充分描述可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的主要事项或情况, 以及管理层针对这些事项或情况的应对计划; (二) 财务报表是否已清楚披露可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性, 并由此导致被审计单位可能无法在正常的经营过程中变现和清偿债务。第十八条规定: 如果财务报表已作出充分披露, 注册会计师应当发表无保留意见, 并在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性事项段, 强调可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性的事实, 并提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十七条所述事项的披露。上述与持续经营相关的重大不确定性事项段中涉及事项属于审计准则第 1324 号准则正文和应用指南中所规定的运用持续经营假设是适当的, 但存在重大不确定性且重大不确定性已充分披露情形。根据我们





的执业判断, 该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要, 认为有必要提醒财务报表使用者关注该事项。因此, 我们在审计报告中增加与持续经营相关的重大不确定性事项段, 通过明确提供补充信息的方式, 提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果、现金流量的影响

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, 我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对宏力再生公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

### 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规定

我们是在无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础上发表无法表示意见的; 在无法获取充分、适当的审计证据的情况下, 我们无法判断其是否属于明显违反企业会计准则、制度及相关信息披露规范性规定的情况。

上述专项说明仅供宏力再生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。

北京亚泰国际会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:  
(项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十九日





# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

91110115MA003KNT1R



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡志勇、田梦珺

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，出具审计报告；法律、法规规定的其他业务；企业管理咨询；企业形象策划；企业管理；经济贸易咨询；图文设计、制作；设计、制作、代理、发布广告。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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 640 万元

成立日期 2016 年 02 月 05 日

主要经营场所 北京市大兴区新源大街 29 号院 1 号楼 14 层 1401



2024 年 04 月 02 日

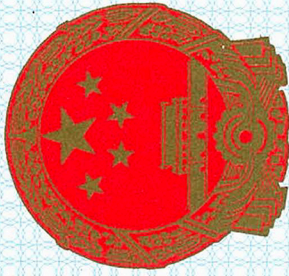
登记机关

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制





# 会计师事务所 执业证书

名称：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：田梦珺  
主任会计师：  
经营场所：北京市大兴区新源大街29号院1号楼14层1401  
组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010253  
批准执业文号：京财会许可[2016]0036号  
批准执业日期：2016年6月29日



证书序号：0020179

## 说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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

2024年2月1日

中华人民共和国财政部制





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.



2021年6月30日  
年 月 日



姓名 郑运霞  
证书编号 410700030005

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 re...



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

年 月 日  
2021 10 16

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

年 月 日  
2021 10 16

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

年 月 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

年 月 日



中国注册会计师  
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名 郑运霞  
Full name 郑运霞  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1973-04-15  
Date of birth 1973-04-15  
工作单位 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)-河南分所  
Working unit 中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)-河南分所  
身份证号 410782197304155425  
Identity card No. 410782197304155425





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.



证书编号:  
No. of Certificate

110101480959

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会  
2021 年 10 月 19 日

发证日期:  
Date of Issuance

2021 年 10 月 19 日

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.

年 月 日  
/ /

年 月 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

事务所  
CPAs

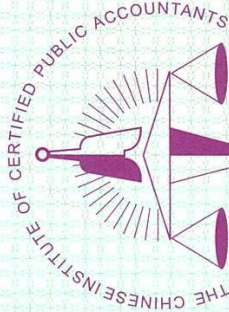
转出协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2024-02-05

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

2024-02-05



中国注册会计师协会

姓名  
Full name

程程

性别  
Sex

女

出生日期  
Date of birth

1987-05-05

工作单位  
Working unit

大华会计师事务所(特殊普  
通合伙)

身份证号  
Identity card

220402198705053068

