

宁夏鱼峰嘉能能源科技股份有限公司

2020年度财务报告无法表示意见的

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

关于宁夏亘峰嘉能能源科技股份有限公司 2020年度财务报告无法表示意见的专项说明

中兴华报字（2021）第 010684 号

宁夏亘峰嘉能能源科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对宁夏亘峰嘉能能源科技股份有限公司（以下简称“亘峰嘉能公司”）2020年度财务报表进行了审计，并于 2021 年 6 月 30 日出具了“中兴华审字（2021）第 012138 号”无法表示意见的审计报告。

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

1、与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二所述，亘峰嘉能公司 2020 年度发生大额亏损，归属母公司净亏损金额达 4,563.46 万元。且公司及实际控制人因涉及大量诉讼事项，部分银行账户被冻结，实际控制人郝宝玉持有的公司全部股份（4,992.50 万股，占总股本的比例 62.64%）被司法冻结，资产负债表日后主要经营活动受重大影响。。

上述事项表明，亘峰嘉能公司持续经营能力存在重大不确定性，虽然管理层已在财务报表附注二、2 中披露了拟采取的改善措施，但截至本审计报告日，我们未能就亘峰嘉能公司与改善持续经营能力相关的措施获取充分、适当的证据，无法对自亘峰嘉能公司财务报告期末起未来 12 个月内的持续经营能力做出判断。

2、应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备会计估计的合理性

亘峰嘉能公司应收账款坏账准备期末余额 1,157.60 万元，应收账款坏账准备



年初余额 605.65 万元，其他应收款坏账准备期末余额 0.00 万元，其他应收款坏账准备年初余额 0.00 元。由于管理层未能提供根据历史信用损失经验及前瞻性估计重新测算的预期信用损失率相关的必要审计资料，我们无法判断亘峰嘉能公司年初及期末上述坏账准备余额的准确性及合理性，也无法判断上期和本期预期信用损失金额是否恰当。

3、预付款项

亘峰嘉能公司预付款项年初账面余额 8,995.78 万元，期末账面余额 1,194.30 万元，其中年初前两大供应商预付账款余额 3,290.71 万元，占年初账面余额比例为 36.58%，包括预付宁夏聚鑫泓峰商贸有限公司款项金额 1,755.36 万元、预付石嘴山市泰润广源商贸有限公司款项金额 1,535.35 万元。宁夏聚鑫泓峰商贸有限公司、石嘴山市泰润广源商贸有限公司于本期注销，期末亘峰嘉能公司对上述两家注销供应商预付款项分别全额确认了 1,707.47 万元、1,809.46 万元坏账损失。由于上述两家供应商已经注销，我们未能对相关供应商实施函证、走访等必要程序，对此，我们检查年初及本期大额预付账款形成的原始支持性证据，包括不限于检查采购合同、运输凭据、入库单、发票、付款单等替代程序，同时我们也对石嘴山市泰润广源商贸有限公司股东进行了现场访谈，但通过执行上述替代程序后仍未能获取充分必要的审计证据，因此无法判断上述预付款项年初余额及本期全额计提上述预付账款坏账准备损失金额的准确性、合理性，也无法判断上述预付款项是否具有商业实质及对财务报表的影响。

4、工程项目事项

2020 年 12 月 31 日，亘峰嘉能公司在建工程、其他非流动资产账面余额合计 5,950.41 万元，核算项目为宁夏亘峰嘉能能源科技股份有限公司年产 300 万吨煤矸石固体废弃物综合利用项目，由于项目投资方航天长城节能环保科技有限公司与亘峰嘉能公司就该项目相关权力、义务等事项存在重大分歧，并因此处于诉讼阶段（法院已开庭，一审尚未判决），导致相关资产权属存在重大不确定性，同时亘峰嘉能公司未能提供上述工程项目完整财务入账资料，我们无法合理判断上述工程项目的权属，无法判断账面在建工程、其他非流动资产科目列示金额的准确性、完整性，也无法判断与该项目相关的应付账款的准确性、完整性。因此，我们无法获取

充分适当的审计证据对在建工程、其他非流动资产的权力与义务、准确性和完整性、相关应付账款的准确性和完整性发表意见。我们也无法判断对上述事项对亘峰嘉能公司合并财务报表的影响。该事项影响重大且广泛。

5、长期资产减值

基于亘峰嘉能公司自身所处经营环境已经发生变化及持续经营的重大不确定性，固定资产、在建工程价值实现方式很可能发生变化，已出现减值迹象，但我们未能获取到与固定资产、在建工程相关的期末可收回金额相对准确信息及必要支持性审计证据，我们无法合理预计固定资产、在建工程期末减值金额，也无法判断上述资产减值对亘峰嘉能公司合并财务报表的影响程度。

6、存货跌价准备

亘峰嘉能公司存货期末账面余额 7,117.49 万元,年初账面余额 5,089.65 万元，期初、期末均未计提存货跌价准备，截至期末资产负债表日，亘峰嘉能公司未能提供年初、期末存货可变现净值信息及相关必要资料，我们无法确认存货年初、期末未计提跌价准备的合理性，也无法确定年初、期末存货跌价准备的调整金额。

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——在审计报告中发表非无保留意见》第四章第二节第十条的规定，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（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。

如本专项说明“一”所述，我们无法就审计报告中“二、形成无法表示意见的基础”部分所述事项获取充分适当的审计证据，这些事项涉及财务报表多个项目，且涉及持续经营的多个重大不确定性，对亘峰嘉能公司财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性。因此，我们对亘峰嘉能公司 2020 年度财务报表发表了无法表示意见。

三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形



依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定亘峰嘉能公司 2020 年度财务报表是否存在重大错报。

四、相关事项对报告期内财务报表可能的影响

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亘峰嘉能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。

五、使用限制

本专项说明仅供亘峰嘉能公司为披露 2020 年年度报告的目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师:  张杰
440990171186

中国注册会计师:  王如晟

2021 年 6 月 30 日



营业执照

(副本) (5-1)

扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息



统一社会信用代码

91110102082881146K

名称 中兴华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；办理合并、分立、注销等财务审计；受托进行资产评估、提供财务咨询、税务咨询、法律、法规允许的其经营活动；开展法律法规和政策允许的其经营活动。

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日 至 长期

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



登记机关

2021年 05月 11日



会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15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

证书序号：0000066

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：

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李尊农



证书号: 24

发证时间: 二〇一二年十二月八日

证书有效期至: 二〇一三年十二月八日

姓名 张箫
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1974-08-30
 Date of birth _____
 工作单位 深圳本源会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 110108740830601
 Identity card No. _____

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: 440300141186
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 06 日
 Date of Issuance

姓名: 张箫
 证书编号: 440300141186

2010年4月24日
 2011年11月28日

2017 继续有效一年
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 合格
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016

2008年5月19日
 2007年7月31日
 2009年11月14日
 2013年6月15日

2014

2014CPA000831
 41775875 / 77300489

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.

北京市注册会计师协会
2019 年度
2.21
在职资格检查合格

年 月 日
y m d

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

深圳本源会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 7 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

兴华有限公司 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014 年 02 月 19 日

兴华会计师事务所(特殊普通合伙) CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014 年 02 月 19 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

兴华会计师事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016 年 12 月 29 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016 年 12 月 27 日

转入：中兴华 2017.12.12
注意：注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将证书退还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

转出：中兴华 2018.9.19
转入：立信中联会计师事务所 2018.9.19

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement by loss on the newspaper.

转出：立信中联会计师事务所 2018.11.29



姓名 王如晨
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1968-09-04
 Date of birth _____
 工作单位 绍兴通大会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 412701680904157
 Identity card No. _____

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

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

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
 /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

年 月 日
 /y /m /d