

**关于对河南未来再生能源股份有限公司**

**2021 年度财务报表**

**发表出具非标准意见审计报告的专项说明**

和信专字（2022）第 000320 号



**和信会计师事务所（特殊普通合伙）**

二〇二二年四月二十六日

# 关于对河南未来再生能源股份有限公司 2021 年度财务报表 发表出具非标准意见审计报告的专项说明

和信专字（2022）第 000320 号

## 河南未来再生能源股份有限公司：

我们接受委托，对河南未来再生能源股份有限公司（以下简称“未来能源公司”）2021 年度财务报表进行了审计，并于 2022 年 4 月 26 日出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告（报告编号：和信审字（2022）第 000786 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》（2020 年修订）和《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见的主要内容

#### 1、保留意见

如财务报表附注五、7、在建工程所述，未来能源公司 2021 年 12 月 31 日的在建工程期末余额 102,669,799.41 元，占资产总额的 65.76%。截至审计报告日工程处于停滞状态，存在减值迹象，但未来能源公司未计提资产减值损失。我们执行了监盘、询问、分析等程序后，对于未来能源公司在建工程是否应当计提资产减值损失及应当计提多少减值损失的金额，仍无法获取充分适当的审计证据，也无法确定是否有



必要对相关财务报表项目及披露作出调整。

## 2、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，如财务报表附注五、24 所述，未来能源公司 2020、2021 年度连续两年亏损，2021 年发生净亏损为 7,564,137.09 元，且于 2021 年 12 月 31 日，未来能源公司流动资产主要为存货、应收账款，合计 28,237,883.00 元，变现能力较弱。如财务报表附注五、24 所述，这些事项或情况，连同财务报表附注五、25 所示公司 2021 年营业收入 14,188,749.46 元，降幅较大。虽然未来能源公司已在财务报表附注中做了拟采取的相关措施，但上述问题仍然存在可能导致对未来能源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、发表非标准审计意见的依据和理由

1、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（2019 年 2 月 20 日修订）》第五条规定“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要”。



第八条规定，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见，其中第二项情形“（二）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。”

第十四条规定，“如果无法获取充分、适当的审计证据，注册会计师应当通过下列方式确定其影响：（一）如果未发现的错报（如存在）可能对财务报表产生的影响重大，但不具有广泛性，注册会计师应当发表保留意见。”

我们认为上述一、1 中所涉及的事项对财务报表的影响仅限于特定要素、账户或项目，不具有广泛性。因此，我们出具了保留意见审计报告。

2、根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。



我们认为上述一、1 中所涉及的事项属于审计准则第 1324 号准则所规定的“运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露”的情况。根据我们的判断，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，有必要提醒财务报表使用者关注该事项，因此我们出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段意见的审计报告。

### 三、非标准审计意见涉及事项对未来能源公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

非标准审计意见涉及事项对 2021 年 12 月 31 日的财务状况和 2021 年度的经营成果、现金流量无具体金额的影响。

### 四、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，我们未发现上述非标准意见事项存在明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情况。

### 五、其他说明

上述专项说明是我们根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师及所在的会计师事务所无关。



(本专项说明仅供未来能源公司按照相关规定在全国中小企业  
股份转让系统有限责任公司与 2021 年报同时披露使用,不得作为其  
他用途。)



二〇二二年四月二十六日



证书序号: 0011555

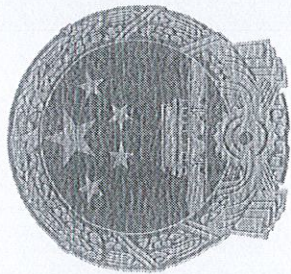
# 说明

- 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:



中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所

# 执业证书

名称: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 王晖

主任会计师:

经营

组织

执业证书编号:

批准执业文号:

批准执业日期:



济南市历下区文化东路55号5层

特殊普通合伙

87010001

鲁财会协字(2000)03号

2000-07-20

此件与原件一致  
再次复印无效



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

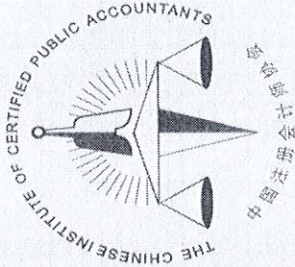
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



110001689949

证书编号:  
No. of Certificate  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs  
河南省注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance  
2013 年 12 月 09 日

2020年3月30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.



2021年6月30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.

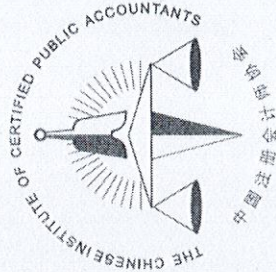


姓名: 刘方微  
性别: 女  
出生日期: 1985-11-23  
工作单位: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
Working unit: 和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所  
身份证号码: 41032919851123408x  
Identity card No.:



此件与原件一致  
再次复印无效

7



姓名	汪浩建
性别	男
出生日期	1992-04-15
工作单位	和信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码	411023199204150514



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: 370100010205  
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: 2020 12 月 16 日  
Date of Issuance

2021年6月30日

**此件与原件一致  
再次复印无效**