

关于神雾节能股份有限公司 2019 年保留意见涉及事项影响已消除的审核报告

众环专字[2020]011273 号

神雾节能股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的神雾节能股份有限公司（以下简称：神雾节能公司）《关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、 董事会的责任

神雾节能董事会按照深圳证券交易所的要求编制《关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，编制和对外报送、披露并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是神雾节能董事会的责任。

二、 注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对神雾节能公司编制的《关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》发表审核意见。我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了审核工作，该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作。在审核过程中，我们实施了检查有关资料与文件、抽查会计记录等我们认为必要的审核程序。我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、 审核意见

我们认为，神雾节能公司已按照深圳证券交易所的要求编制《关于 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除的专项说明》，神雾节能公司 2019 年度审计报告中保留意见涉及事项的影响已消除。

四、 其他说明事项

本审核报告仅供神雾节能公司 2019 年度审计报告保留意见涉及事项影响已消除使用，不适用于其他用途。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

李建树

中国注册会计师：_____

喻俊

中国

武汉

2020年8月28日

关于 2019 年度审计报告保留意见涉及 事项影响已消除的说明

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对神雾节能股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）2019 年度财务报表出具了保留意见的审计报告（众环审字[2020]010839 号）。本公司现就 2019 年度审计报告中保留意见所涉事项的影响消除说明如下：

一、2019 年度保留意见所涉及的内容

截至2019年12月31日，神雾节能公司预付款项年末账面余额63,672.80万元，年初账面余额59,526.97万元，详见附注六、4，公司的大部分预付款项账期较长。我们未能获取充分、适当的审计证据，无法判断上述预付款项的实际用途和对财务报表的影响，以及神雾节能公司与该等公司是否存在关联方关系，无法判断该等预付款项的可收回性和减值准备计提的合理性。此外，虽然神雾节能公司向我们提供了关联方及关联交易清单，我们仍无法判断神雾节能公司财务报表附注“十、关联方关系及其交易”披露的完整性。”

二、关于保留意见涉及事项消除的说明

公司董事会、监事会高度重视上述保留意见所述的事项，对保留意见事项进行自查，并与供应商及其后手逐一对账核实。公司通过检查银行付款凭证、相关合同和发票、工程实际结算情况，与供应商及其后手、集团对账等方式，对控股股东神雾科技集团股份有限公司（以下简称：神雾集团）通过本公司供应商，将本公司资金转款至神雾集团及其关联方或指定公司的事项进行梳理和核实，并经本公司2020年8月28日第九届董事会第二次会议决议，对上述会计差错进行追溯调整。具体调整事项如下：

（1）根据自查结果，2016年度，调整对八冶建设集团有限公司、南京清海环保科技有限公司、南京恒荣电气系统工程有限公司等公司的往来款项，并将神雾集团实际占用资金从预付账款调整计入其他应收款，对2016年年报的相关数据进行调整，调增其他应收款205,472,755.78元，调减预付账款160,183,903.81元，调增应付账款65,110,730.69元，调减其他应付款19,821,878.72元。

（2）根据自查结果，2017年度，调整溧阳市正阳燃气设备制造有限公司、江苏宏大特种钢机械厂有限公司、张家湾海港钢结构有限公司、中国化学工程第十六建设有限公司、江苏杨建集团有限公司、湖北广晟工程有限公司、上海讯度实业有限公司、南京清海环保科技有限公司、南京恒荣电气系统工程有限公司等公司的往来款项，并将神雾集团实际占用资金从预付账款调整计入其他应收款，连同上述2016年度的调整事项，对2017年年报的相关数据

进行调整，最终调增其他应收款646,970,572.50元，调减预付账款550,203,694.52元，调增应付账款96,766,877.98元。

(3) 根据自查结果，2018年度，调整上海讯度实业有限公司、上海慧银国际贸易有限公司等公司从预付账款调整计入其他应收款，连同上述2016-2017年度的调整事项，对2018年年报的相关数据进行调整，最终调增其他应收款余额661,820,323.16元，调增其他应收款坏账准备102,049,902.07元，导致其他应收款净值调增559,770,421.09元；调减预付账款余额564,811,754.08元，调减预付账款坏账准备56,788,676.64元，导致预付账款净值调减508,023,077.44元；调增应付账款97,008,569.08元。调增资产减值损失45,261,225.43元，影响2018年合并净利润-45,261,225.43元。

(4) 根据自查结果，2019年度，对上述2016-2018年度的调整事项进行追溯调整，最终调增其他应收款余额661,820,323.16元，调增其他应收款坏账准备661,820,323.16元，导致其他应收款净值未变化；调减预付账款余额609,403,035.93元，调减预付账款坏账准备609,403,035.93元，导致预付账款净值未变化；调增应付账款52,417,287.23元，调增信用风险损失559,770,421.09元，调减资产减值损失552,614,359.29元，影响2019年合并净利润-7,156,061.80元。

前期差错更正对财务报表的调整结果如下：

1、前期差错更正事项影响 2016 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	173,337,843.44	-160,183,903.81	13,153,939.63
其他应收款	5,559,356.61	205,472,755.78	211,032,112.39
资产总计	1,150,290,175.66	45,288,851.97	1,195,579,027.63
应付账款	213,755,366.03	65,110,730.69	278,866,096.72
其他应付款	42,792,648.73	-19,821,878.72	22,970,770.01
负债合计	534,058,879.18	45,288,851.97	579,347,731.15
负债和所有者权益总计	1,150,290,175.66	45,288,851.97	1,195,579,027.63
购买商品、接受劳务支付的现金	586,202,994.45	-225,294,634.50	360,908,359.95
支付其他与经营活动有关的现金	354,174,321.01	225,294,634.50	579,468,955.51
经营活动现金流出小计	1,061,799,289.99		1,061,799,289.99
经营活动产生的现金流量净额	-104,009,678.00		-104,009,678.00

2、前期差错更正事项影响 2017 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	636,620,651.43	-550,203,694.52	86,416,956.91
其他应收款	504,026,928.36	646,970,572.50	1,150,997,500.86
资产总计	2,474,068,427.74	96,766,877.98	2,570,835,305.72
应付账款	236,558,239.30	96,766,877.98	333,325,117.28
负债合计	1,739,624,051.96	96,766,877.98	1,836,390,929.94
负债和所有者权益总计	2,474,068,427.74	96,766,877.98	2,570,835,305.72
购买商品、接受劳务支付的现金	889,378,738.47	-370,175,938.00	519,202,800.47
支付其他与经营活动有关的现金	626,970,926.94	421,675,938.00	1,048,646,864.94
经营活动现金流出小计	1,749,536,169.74	51,500,000.00	1,801,036,169.74
经营活动产生的现金流量净额	-887,342,765.89	-51,500,000.00	-938,842,765.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,791,474.44	-51,500,000.00	12,291,474.44
投资活动现金流出小计	66,191,474.44	-51,500,000.00	14,691,474.44
投资活动产生的现金流量净额	-66,188,774.44	51,500,000.00	-14,688,774.44

3、前期差错更正事项影响 2018 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	537,413,350.83	-508,023,077.44	29,390,273.39
其他应收款	530,098,920.23	559,770,421.09	1,089,869,341.31
资产总计	1,678,012,882.97	51,747,343.65	1,729,760,226.61
应付账款	229,061,351.25	97,008,569.08	326,069,920.33
负债合计	1,600,177,622.12	97,008,569.08	1,697,186,191.20
未分配利润	-62,416,937.49	-45,261,225.43	-107,678,162.92
归属于母公司股东权益合计	77,835,260.85	-45,261,225.43	32,574,035.42
所有者权益（或股东权益）合计	77,835,260.85	-45,261,225.43	32,574,035.42
负债和所有者权益总计	1,678,012,882.97	51,747,343.65	1,729,760,226.62
资产减值损失	-437,263,203.72	-45,261,225.43	-482,524,429.15
营业利润（亏损以“-”号填列）	-656,119,981.67	-45,261,225.43	-701,381,207.10

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-656,724,155.07	-45,261,225.43	-701,985,380.50
净利润（净亏损以“-”号填列）	-656,609,114.93	-45,261,225.43	-701,870,340.36
归属于母公司所有者的净利润	-656,609,114.93	-45,261,225.43	-701,870,340.36
综合收益总额	-656,609,114.93	-45,261,225.43	-701,870,340.36
购买商品、接受劳务支付的现金	25,915,301.98	-14,849,750.66	11,065,551.32
支付其他与经营活动有关的现金	245,264,052.94	14,849,750.66	260,113,803.60
经营活动现金流出小计	360,896,605.72		360,896,605.72
经营活动产生的现金流量净额	-100,856,375.90		-100,856,375.90

4、前期差错更正事项影响 2019 年度合并财务报表项目及金额情况如下：

项目	追溯重述前	重述金额	追溯重述后
预付账款	252,784.52		252,784.52
其他应收款	7,250,270.60		7,250,270.60
资产总计	66,208,282.17		66,208,282.17
应付账款	277,958,759.25	52,417,287.23	330,376,046.48
负债合计	2,030,939,101.25	52,417,287.23	2,083,356,388.48
未分配利润	-2,104,983,017.42	-52,417,287.23	-2,157,400,304.65
归属于母公司所有者权益合计	-1,964,730,819.08	-52,417,287.23	-2,017,148,106.31
所有者权益（或股东权益）合计	-1,964,730,819.08	-52,417,287.23	-2,017,148,106.31
负债和所有者权益总计	66,208,282.17		66,208,282.17
信用减值损失	-794,810,178.96	-559,770,421.09	-1,354,580,600.05
资产减值损失	-716,704,624.39	552,614,359.29	-164,090,265.10
营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,694,572,247.15	-7,156,061.80	-1,701,728,308.95
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,042,566,079.93	-7,156,061.80	-2,049,722,141.73
净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,042,566,079.93	-7,156,061.80	-2,049,722,141.73
归属于母公司所有者的净利润	-2,042,566,079.93	-7,156,061.80	-2,049,722,141.73
综合收益总额	-2,042,566,079.93	-7,156,061.80	-2,049,722,141.73

公司对进行了对财务报表前期会计差错更正及追溯调整后，更加客观地反映了公司

资产状况和财务成果，2019年度审计报告中保留意见所涉及事项影响已消除。

神雾节能股份有限公司

2020年8月28日